

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. ANTECEDENTS

El 12 de desembre de 2016, el President va resoldre sotmetre el pressupost general a informe de la Intervenció.

2. 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/2016/2012, 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.
- 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. IGAE (12/03/2013).
- 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

3. CONCLUSIÓ

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els crèdits inicials dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2017
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	122.170,00
Capítol 4	14.685.986,49
Capítol 5	12.248,08
Capítol 6	0,00
Capítol 7	1.897.177,70
Total	16.717.582,27

Despeses	2017
Capítol 1	3.873.598,50
Capítol 2	9.506.018,84
Capítol 3	32.141,74
Capítol 4	1.217.976,50
Capítol 5	40.400,00
Capítol 6	1.881.372,70
Capítol 7	95.805,00
Total	16.647.313,28

Superàvit no financer	70.268,99
------------------------------	------------------

1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2017
Recaptació	-169,00
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-169,00

Ajustos de despeses	2017
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-293.246,16
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-293.246,16

1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament es parteix del superàvit/dèficit no financer al qual se li apliquen els ajustos calculats en punt anterior i s'obté una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

	2017
Ingressos no financers	16.717.582,27
Ajust d'ingressos	-169,00
Ingressos ajustats	16.717.413,27
Despeses no financeres	16.647.313,28
Ajust de despeses	-293.246,16
Despeses ajustades	16.354.067,12
Superàvit no financer	70.268,99
Ajustos	293.077,16
Capacitat de finançament	363.346,15

1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 363.346,15 euros

2. Compliment de la regla de la despesa

2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament 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 "3a versió 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, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (2,2%) 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 finançades amb el superàvit de l'exercici 2015.

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.

	2016	2017
Liquidació 1 a 7	10.601.837,63	16.647.313,28
Interessos (sense comissions)	25.065,02	31.141,74
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	10.576.772,61	16.616.171,54
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-293.246,16
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-293.246,16
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	10.576.772,61	16.322.925,38
(-) 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	-8.945.817,95	-14.768.804,26
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	7.260.764,26	9.545.691,61
Diputacions	500.187,80	496.863,87
Altres Administracions Públiques	1.184.865,89	4.726.248,78
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	1.630.954,67	1.554.121,12
Variació PIB	1.666.835,67	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	1.666.835,67	
Marge de compliment		112.714,55

L'import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d'administracions públiques no inclou la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja s'ha deduït en la casella "suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos".

2.2. Compliment de l'objectiu de la regla de despesa.

El pressupost del Consell Comarcal, compleix la regla de la despesa, amb un marge de 112.714,55 euros

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 3,2 % del PIB per a l'exercici 2017.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació allò 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 31/12/2017, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	31/12/2017
Deute viu	1.785.611
Ingressos corrents ajustats	8.591.968
Rati de deute viu	20,78%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 20,78 % , 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. Determinació del sostre de la despesa no financera del pressupost

S'estableix un sostre de despesa no financera del pressupost de 10.893.254,99 € el qual és coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa d'acord amb el següent detall:

	Despesa no financera
Capítol 1	3.873.598,50
Capítol 2	9.506.018,84
Capítol 3	32.141,74
Capítol 4	1.217.976,50
Capítol 5	40.400,00
Capítol 6	1.881.372,70
Capítol 7	95.805,00
Despesa no financera	16.647.313,28

Regla despesa liquidació 2016	1.666.835,67
Regla despesa pressupost 2017	1.554.121,12
marge compliment regla de la despesa	112.714,55
marge compliment estabilitat	363.346,15

Import màxim que pot augmentar el sostre de la despesa, sempre que hi hagi finançament	112.714,55
--	------------

SOSTRE DE DESPESA DEL PRESSUPOST	16.760.027,83
---	----------------------

Tortosa, 22 de desembre de 2016

La interventora acctal.