



Expedient núm.: 1970/2017

Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la Regla de Despesa i del Deute Públic

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany [] Provisional [] Definitiu [x]

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL DEUTE PÚBLIC

Amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 i en compliment del previst en l'article 16.2 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 per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, 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 la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o 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.

I d'igual manera, 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.

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 Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— 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).

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 per 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 l'article 168.4 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, referit a l'aprovació del pressupost general.



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 d'aquesta corporació està format pel propi Consell Comarcal i de la societat Baix Ebre Innova, SL.

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

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingrés de mercat.

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

Seguint 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 als Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), procedeix realitzar els ajustos següents:

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

Diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos

	Drets reconeguts nets 2016	Recaptació 2016			AJUSTOS			% d'ajust	Crédits inicials	AJUST
		Pressupost Corrent	Pressupost Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL			
Impostos directes				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Impostos indirectes				0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%		0,00
Taxes i altres ingressos	116.282,77	108.909,67	6.897,97	115.807,64	-475,13	0,00	-475,13	-0,41%	123.300,00	-503,80
TOTAL	116.282,77	108.909,67	6.897,97	115.807,64	-475,13	0,00	-475,13	-0,41%	123.300,00	-503,80



Ajust positiu (+): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és menor del recaptat (corrent més tancat), suposarà una major capacitat de finançament].

Ajust negatiu (-): [si l'import dels drets reconeguts dels capítols I a III del Pressupost d'Ingressos és major del recaptat (corrent més tancat), suposarà una menor capacitat de finançament].

Ajust 2. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària.

No correspon

Ajust 3. Tractament dels interessos

Ajust positiu (+): [si l'import de les obligacions reconegudes per interessos és major que els interessos reportats].

Ajust negatiu (-): [si l'import de les obligacions reconegudes per interessos és menor que els interessos reportats].

Any	Comptabilitat pressupostària	Comptabilitat nacional	AJUSTOS		
	Interessos (Cap.3 de Despeses)	Interessos	Negatiu	Positiu	TOTAL
2016	23.424,71	23.424,71	0,00	0,00	0,00

Ajust 14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

No en hi ha

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018, del Consell Comarcal del Baix Ebre), una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

	PRESSUPOST D'INGRESSOS	CONSELL COMARCAL	BAIX EBRE INNOVA	CONSOLIDAT
+	Capítol 1: Impost Directes			0,00
+	Capítol 2: Impost Indirectes			0,00
+	Capítol 3: Taxes i altres ingressos	123.300,00	64.180,00	187.480,00
+	Capítol 4: Transferències corrents	15.358.216,52	188.366,21	15.546.582,73
+	Capítol 5: Ingressos patrimonials	12.718,48	4.800,00	17.518,48
+	Capítol 6: Alienació d'inversions			0,00
+	Capítol 7: Transferències de capital	563.305,00		563.305,00
=	A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	16.057.540,00	257.346,21	16.314.886,21



	PRESSUPOST DE DESPESES	CONSELL COMARCAL	BAIX EBRE INNOVA	CONSOLIDAT
+	Capítol 1: Despeses de personal	4.511.551,86	87.328,98	4.598.880,84
+	Capítol 2: Compra de béns i serveis	9.764.487,99	165.393,95	9.929.881,94
+	Capítol 3: Despeses financeres	19.200,00	2.900,00	22.100,00
+	Capítol 4: Transferències corrents	1.012.145,15		1.012.145,15
+	Capítol 5: Fons de Contingència	37.350,00	1.723,28	39.073,28
+	Capítol 6: Inversions reals	518.500,00		518.500,00
+	Capítol 7: Transferències de capital	95.805,00		95.805,00
=	B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	15.959.040,00	257.346,21	16.216.386,21
=	A - B = C) ESTABILITAT/NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	98.500,00	0,00	98.500,00
	D) AJUSTOS SEC-10	-503,80		-503,80
	C+D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	97.996,20	0,00	97.996,20
	% ESTABILITAT (+) /NO ESTABILITAT (-) : AJUSTADA	0,61%	0,00%	0,60%
	% LÍMIT ESTABLERT			0%
	OBLIGACION DE REALITZAR PLA ECONÒMIC FINANCER			NO

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que 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, la qual cosa representa una situació de superàvit.

És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 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 per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'aquest any és de 2,4 %, de manera que la despesa computable del Consell Comarcal del Baix Ebre en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definits 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.

A. La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable any n}}{\text{Despesa computable any n-1}} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació de la mateixa.

La despesa computable de l'any n, s'obtindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

B. Es consideren "ocupacions no financeres" per efectuar el càlcul de la "despesa computable", a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les "ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)".

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

Grau d'execució de la Despesa:

Darrer exercici liquidat: Exercici 2016			
Capítol 1 a 7 Pressupost de Despeses del any N (Pressupost aprovat)			15.948.840,00
	Presupuesto de Gastos		
	Ejercicio 2016	Ejercicio 2015	Ejercicio 2014
Capítol 1 a 7 Crèdits inicials	10.562.572,93	10.970.844,26	9.446.818,27
Capítol 1 a 7 Obligacions reconegudes	9.924.274,76	10.136.813,13	9.906.407,75
% D'EXECUCIÓ	-6,04%	-7,60%	4,87%
% MITJÀ D'EXECUCIÓ	-2,93%		
IMPORT DE L'AJUST D'EXECUCIÓ= Σ Capt. 1 a 7 x % mitjà d'execució			-466.782,69

Ajust negatiu (-): [Import resultant d'aplicar el percentatge estimat als crèdits per operacions no financeres (Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses). Suposat que l'execució ha estat inferior als crèdits inicials. Suposarà una disminució de les ocupacions no financeres].

§ Ajustos per consolidació:

Atès que no se tenen dades de liquidació pressupostària de la societat Baix Ebre Innova, SL. i que aquest només suposa un 1,51 % del pressupost total, els càlculs s'han efectuat només sobre el pressupost de la Corporació



§ Ajustos sobre els components de la despesa que no tenen un caràcter fix o que tenen un caràcter preferent no sotmès a limitació de creixement:

— Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques:

El total de despeses finançades amb fons finalistes ascendeix a 14.705.573,23 €

C. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de aprovació del pressupost de l'exercici 2018, presenta els següents resultats:

CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012)		Previsió Liquidació any 2017	Pressupost any 2017
=	A) OCUPACIONS NO FINANCERES (SUMEIXI DE CAPÍTOLS 1 A 7)	16.469.654,83	15.963.840,00
(-)	Interessos del deute	16.136,26	15.000,00
=	B) OCUPACIONS NO FINANCERES (excepte interessos del deute)	16.453.518,57	15.948.840,00
(-)	Alienació		
(+/-)	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
(-)	Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres AAPP		
(+)	Execució d'Avalls		
(+)	Aportacions de capital		
(+)	Asunción i cancel·lació de deutes		
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		
(+)	Pagaments a socis privats en el marc d'Associacions públic privades		
(+/-)	Adquisicions amb pagament ajornat		
(+/-)	Arrendament financer		
(+)	Préstecs fallits		
(+/-)	Grau d'execució de la Despesa		-466.782,69
(-)	Ajustis Consolidació pressupostària		
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	-14.768.804,26	-14.705.573,23
(-)	Inversions Financerament Sostenibles		
=	D) DESPESA COMPUTABLE	1.684.714,31	776.484,08
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
=	I) DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA any n = G⁰ computable +/- Augmento/reducció permanent recaptació		0,00
a	Variació de la despesa computable		-53,91 %
b	Taxa de referència creixement PIB m/p		2,40 %



CÀLCUL DEL LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA		
=	D) DESPESA COMPUTABLE	776.484,08
(+)	Augments permanents de recaptació	0,00
(-)	Reduccions permanents de recaptació	0,00
(+)	Interessos del deute	15.000,00
(+)	Ajustos Consolidació pressupostària	0,00
(+)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	14.705.573,23
(+)	Disminució gasto computable per inversions financerament sostenibles	0,00
(+/-)	Ajustos SEC 10	466.782,69
(+)	Marge d'augment fins a límit de la taxa de referència	948.663,37
=	LIMIT DE DESPESA NO FINANCERA	16.912.503,37

D. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable de la Corporació és de 1.684.714,31 euros l'any 2017 i de 776.484,08 euros l'any 2018.

Per tant, la variació de la despesa computable és de el -53,91 % menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,40 % per a l'exercici 2017.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 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 per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

I. S'observa igualment que el límit de despesa no financera del Consell Comarcal del Baix Ebre per a l'exercici 2018 se situa a 16.912.503,37 euros.

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

A. Les Entitats Locals tindran l'obligació de no depassar el límit de Deute Públic fixat en el 2,7 % del PIB per a l'exercici 2018, de conformitat amb el recollit en Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 13.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establia el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si la Corporació compleix amb l'objectiu de deute Públic.

B. El volum de deute viu a 1 de gener de 2018 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, llança el següent resultat:



CÀLCUL DEL PERCENTATGE DE DEUTE VIU		
1	Operacions vigents a 01/01/2018	332.179,62
2	Risc deduït d'avalis	0,00
3	Operacions formalitzades no disposades	1.400.000,00
4	Import d'operacions formalitzades durant l'exercici	0,00
5	Imports d'operacions projectada	0,00
6	Fons finançament pago a proveïdors (FFPP)	0,00
A=1+2+3+4+5+6	DEUTE VIU TOTAL	1.732.179,62
B	INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR	15.494.235,00
C=A/B	% DEUTE VIU	11,18 %

Per tant, el percentatge de deute viu a 1 de gener de 2018 de la Corporació és de 11,18 %, inferior al límit de deute situat en el 110 %, límit d'endeutament regulat en la normativa vigent.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2018 del Consell Comarcal del Baix Ebre, cal informar, d'acord amb el Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, del següent resultat obtingut:

A. Que aquesta Entitat Local 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.

B. Que aquesta Entitat Local 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.

C. Que aquesta Entitat Local compleix l'objectiu del límit de Deute Públic, establert en el 110 %, d'acord amb normativa vigent.

Tortosa. 20 de novembre de 2017

La Interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE