



Departament de Serveis Econòmics

Exp 1/2014-IL

INFORME DE LA INTERVENCIÓ MUNICIPAL

AVALUACIÓ del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i l'endeutament amb motiu de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2014.

En compliment del que disposa l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que aprova el Reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com les disposicions de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, aquesta Intervenció emet el següent informe sobre el compliment del principi d'estabilitat pressupostària en la liquidació del Pressupost 2014, el compliment de la regla de la despesa i el límit del deute:

1. Normativa reguladora del Principi d'Estabilitat Pressupostària en el sector públic local, de càlcul de la Regla de la Despesa i de les obligacions de subministrament d'informació:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de data 2 de novembre, que aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
- 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 per al càlcul dels Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), el Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF a les Corporacions Locals, 1^a edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, i ECO/2829/2012, de 13 de desembre, sobre procediments en matèria de Tutela Financera.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic (disposició addicional sexta, sobre el destí del superàvit).
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, que modifica l'article 193 del TRLRHL.
- Nota informativa de 14 de febrer de 2014, sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2. Controls de la Llei Orgànica 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *“l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea”*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *“el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria”*. Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

3. Objectiu d'Estabilitat Pressupostària

Totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat a cicle, net de mesures excepcionals i temporals. Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes.

L'article 15 especifica que *“En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament”*.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

<i>Concepte ingressos</i>	<i>Liquidació 2014</i>
Ingressos dels capítols 1 a 7	23.831.109,72
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 1	-198.996,32
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 2	-3.212,31
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 3	-63.610,38
<i>Devolució d'ingressos pendents de pagar (+inicials - finals)</i>	<i>0,00</i>
- <i>Correlació de transferències</i>	<i>0,00</i>
+ Ajust per liquidació PIE - 2008	55.286,40
+ Ajust per liquidació PIE - 2009	100.538,08
- <i>Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici</i>	<i>0,00</i>
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	<i>0,00</i>
Total ingressos no financers ajustats	23.721.115,19

<i>Concepte despeses</i>	<i>Liquidació 2014</i>
Despeses dels capítols 1 a 7	18.406.182,50
<i>Despeses pendents d'aplicar (-inicials +finals)</i>	<i>0,00</i>
- <i>Capacitat d'exercicis anteriors reservada</i>	<i>0,00</i>
+ <i>Reserva de capacitat per exercicis futurs</i>	<i>0,00</i>
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	<i>0,00</i>
Total despeses no financers ajustades	18.406.182,50

Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	5.314.932,69
------------------------------------------------------	---------------------

4. Regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF especifica que: "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. Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

El passat 28 de juny, el Consell de Ministres va determinar la taxa de creixement per l'exercici 2014 a l'1,5%, respecte a la liquidació de l'exercici pressupostari anterior.

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida 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."

REGLA DE LA DESPESA

BASE DE LA DESPESA	Liquidació 2014
Despeses dels capítols 1 a 7	18.406.182,59
- Interessos i altres despeses financeres de préstecs	-122.582,00
- Finançada amb subvencions d'AAPP o de la UE	-732.448,37
Despeses pendents d'aplicar (-inicials +finals)	0,00
- Mecanisme de pagament a proveïdors (RD 4/2012)	-402.000
+ Altres ajustaments SEC95	0,00
Total de despesa computable de l'exercici	17.149.151,37

Base de la Despesa Liquidació 2013	15.985.887,25
Base de la Despesa Liquidació 2014	17.149.151,37
% d'increment (màx. permès 1,70%)	7,28%

5. Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals..."

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

D'acord amb la nota informativa de 14.01.2014 del Departament d'Economia i Coneixement, en les funcions de la Tutela Financera a Catalunya, per poder concertar noves operacions de crèdit per inversions, s'han de complir les següents condicions:

a) Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, tingui signe positiu.

b) Si la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2013, no és superior a un 75% es troba subjecte a comunicació a tutela financera, si és superior al 75% però no supera el 110% es troba subjecte a règim d'autorització.

**OBJECTIU DE DEUTE**

Ingressos dels capítols 1 a 5	21.539.730,52
- <i>Ingressos finalistes a operacions de capital</i>	0,00
- <i>Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats</i>	0,00
Ingressos corrents a efectes Llei Estabilitat	21.539.730,52

DEUTE PÚBLIC amb criteris SEC95	<i>Imports</i>
Saldo endeutament a 31/12/2013	8.909.219
+ <i>Noves disposicions</i>	0,00
- <i>Amortització 2014</i>	4.270.314
Saldo endeutament a 31/12/2014	4.638.905

Ràtio Deute Públic	21,54%
---------------------------	---------------

VARIACIÓ ENDEUTAMENT NET	<i>Import</i>
<i>Noves disposicions - Amortitzacions realitzades</i>	-4.270.314

6. Règim de tutela Financera

L'estalvi net que es desprèn de la liquidació és:

ESTALVI NET

<i>Concepte</i>	<i>Liquidació 2014</i>
Ingressos corrents 1 a 5 (Tutela Financera)	21.539.730,52
- <i>Ingressos corrents afectat a operacions de capital</i>	0
- <i>OR cap. 1, 2 i 4 no finançada amb RLT</i>	-13.689.265,38
- <i>Anualitats Teòriques</i>	-481.115
Estalvi net	7.369.350,14

L'estalvi net de l'exercici ha de ser positiu, perquè els ingressos de caràcter recurrent puguin cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit. Els ingressos recurrents han de cobrir, per tant, els costos directes i indirectes dels serveis públics prestats, incloent l'amortització de la inversió vinculada a l'activitat.

7. Fons de Solvència a curt termini

Entenem per solvència la capacitat d'atendre els pagaments a la data que són exigibles per contracte o per normativa legal. Recordem que d'acord amb el Reial Decret Llei 4/2013, de 22.02, de mesures de recolzament a l'emprenedor i d'estímul del creixement i de la creació d'ocupació que afecten als ens locals, es modifica la Llei 3/2004, de 29.12, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials, i es determina que el termini que ha de complir el deutor, si no s'hagués fixat data o termini de pagament en el contracte, serà de **30 dies**, a comptar des de la data de la recepció de les mercaderies o de la prestació dels serveis. En el cas de les obres, l'Administració tindrà l'obligació d'abonar el preu en el termini dels 30 dies següents a la data de l'aprovació de les certificacions d'obra o dels documents que acreditin la conformitat dels béns o serveis prestats.

Com a criteri per determinar l'import necessari d'aquest fons de solvència, es considera el saldo dels creditors pendents de pagament a 31.12.2014. Aquest import ascendeix a **2.546.207 euros**.

8. Compromisos a càrrec del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals

Els romanents de despesa que es deriven de la liquidació generen una necessitat de finançament per la seva incorporació al pressupost vigent, que ha d'anar a càrrec del Romanent per Despeses Generals:

<i>Concepte</i>	<i>Imports (euros)</i>
Compromesos	699.259,60
Autoritzats	65.418,55
Finançament amb compromisos d'ingrés a incorporar	0
Finançament amb l'excés de finançament afectat	0
Necessitat de Finançament dels Romanents	764.678,15



Així mateix, hi ha altres despeses a suplementar en el pressupost 2015, a càrrec del romanent de tresoreria, que fan referència a despeses compromeses d'exercicis anteriors al 2014 o a un projecte d'inversió en infraestructures en polígons industrials subvencionat, en part, per l'AMB.

Altres despeses a suplementar en el 2015 a càrrec del RT	182.732,31
-----------------------------------------------------------------	-------------------

9. Conclusió sobre els controls

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.
- S'assoleix l'objectiu de Deute Públic
- Es trenca l'objectiu de la regla de la despesa, atès que de la liquidació del pressupost 2014 es desprèn que el creixement de la despesa ha estat superior a l'1,3% respecte al 2013.

En relació amb el trencament de la regla de la despesa, es va aprovar un pla econòmic i financer per l'exercici 2015, per acord de Ple de 31.03.2014, per assolir el compliment d'aquest objectiu en aquest exercici.

Castellbisbal, 4 de març de 2015

La interventora,

Sandra Cerdà Gómez