

## 1.2. INFORME DE LA INTERVENCIÓ

### **AVALUACIÓ del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i l'endeutament amb motiu de l'aprovació del Pressupost General 2016.**

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 l'aprovació del Pressupost General 2016, 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<sup>a</sup> 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.
- Nota informativa de 14 de febrer de 2014, sobre els procediments en matèria de Tutela Financera dels ens locals en el marc de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Acord de Govern pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Pública per al conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2016.
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el Sector Públic.

## **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**

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”*.

El Consell de Ministres aprovà, el 10 de juliol de 2015, de conformitat al que estableix l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'acord en que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2016-2018 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al 2016. Els objectius marcats són els següents:

### *Annex I*

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA PER AL PERÍODE  
2016-2018. Entitats Locals  
Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, SEC-95

<i>(en % del PIB)</i>	2016	2017	2018
Entitats Locals	0,00	0,00	0,00

### *Annex II*

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC PER AL PERÍODE  
2016-2018. Entitats Locals

<i>(en % del PIB)</i>	2016	2017	2018
Entitats Locals	3,4	3,2	3,1

Annex III

REGLA DE LA DESPESA PER AL PERIODE 2016-2018

	2016	2017	2018
Entitats Locals	1,8	2,2	2,6

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, en termes consolidats de les entitats de l'article 2.1 de la LOEPSF, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

<i>Concepte ingressos</i>	<i>Pressupost 2016</i>
<b>Ingressos dels capítols 1 a 7</b>	<b>20.663.040</b>
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 1	-179.620,22
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 2	-3.150,00
- Ajust per no recaptació d'ingressos de capítol 3	-65.658,38
<i>Devolució ingressos pendents de pagar (+inicials - finals)</i>	0,00
- <i>Correlació de transferències</i>	0,00
+ Ajust per liquidació PIE - 2008	+128.619,00
+ Ajust per liquidació PIE - 2009	+100.538,08
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	0,00
<b>Total ingressos no financers ajustats</b>	<b>20.643.768,49</b>

<i>Concepte despeses</i>	<i>Pressupost 2016</i>
<b>Despeses dels capítols 1 a 7</b>	<b>20.407.612,00</b>
<i>Despeses pendents d'aplicar (-inicials +finals)</i>	0,00
- <i>Capacitat d'exercicis anteriors reservada</i>	0,00
+ <i>Reserva de capacitat per exercicis futurs</i>	0,00
- <i>Ajut No execució cap 1 a 7 (pressupostos 2011-12-13)</i>	-997.992,39
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	0,00
<b>Total despeses no financers ajustades</b>	<b>19.409.619,61</b>

<b>Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament</b>	<b>1.234.148,88</b>
--	---------------------

**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 10 de juliol, el Consell de Ministres va determinar la taxa de creixement per l'exercici 2014 a l'1,8%, 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

<i>BASE DE LA DESPESA</i>	<i>Prev. Liquidació 2015</i>
<b>Despeses dels capítols 1 a 7</b>	<b>18.829.282,00</b>
- <i>Interessos i altres despeses financeres de préstecs</i>	-63.000,00
- <i>Finançada amb subvencions d'AAPP o de la UE</i>	-1.396.395,00
<i>Despeses pendents d'aplicar (-inicials +finals)</i>	0,00
- <i>Mecanisme pagament a proveïdors (RD 4/2012 i 8/2013)</i>	0,00
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	0,00
<b>Total de despesa computable</b>	<b>17.369.887,00</b>

<i>APLICACIÓ REGLA DE LA DESPESA</i>	<i>Pressupost 2016</i>
<b>Despeses dels capítols 1 a 7</b>	<b>20.407.612,00</b>
- <i>Interessos i altres despeses financeres de préstecs</i>	-40.000,00
- <i>Finançada amb subvencions d'AAPP o de la UE</i>	-1.462.509,00
<i>Despeses pendents d'aplicar (-inicials +finals)</i>	0,00
- <i>Mecanisme pagament a proveïdors (RD 4/2012 i 8/2013)</i>	0,00
- <i>Ajut No execució cap 1 a 7 (pressupostos 2009-10-11-12)</i>	-997.992,39
+ <i>Altres ajustaments SEC95</i>	-250.000
<b>Total de despesa computable</b>	<b>17.657.110,61</b>

<i>Base de la Despesa Prev. Liquidació 2015</i>	17.369.887,00
<i>Pressupost inicial 2016</i>	17.657.110,61
<b>% d'increment de la despesa</b>	<b>1,65%</b>

### 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.*”

Donat que el límit de l'article 13 és a nivell de sector local, cal entendre que l'objectiu a nivell d'entitat ve determinat pel límit vigent per contractar operacions per endeutament. Per tant, s'assoleix l'objectiu de deute si el nivell d'endeutament del grup consolidat és inferior al límit vigent durant 2015 per contractar operacions per endeutament, o en cas de ser superior, aquest s'ha reduït al llarg d'aquest exercici.

En qualsevol cas, no és motiu d'incompliment els augments registrats per operacions autoritzades per la Tutela Financera o dins del marc dels Plans d'Ajust regulats pel RDL 4/2012.

#### **OBJECTIU DE DEUTE**

<b>Ingressos dels capítols 1 a 5</b>	19.960.486
- <i>Ingressos finalistes a operacions de capital</i>	327.537
- <i>Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats</i>	0,00
<b>Ingressos corrents a efectes Llei Estabilitat</b>	<b>19.807.365,00</b>

<b>ENDEUTAMENT</b> <i>ent. financeres amb criteris SEC95</i>	<i>Imports</i>
<i>Saldo endeutament a 31/12/2015</i>	3.241.877
+ <i>Noves disposicions 2016</i>	115.972
- <i>Amortització ordinària prevista</i>	-371.387
- <i>Amortització extraordinària</i>	0,00
<b><i>Saldo endeutament a 31/12/2016</i></b>	<b>2.986.461</b>

<b>Ràtio Endeutament (*)</b>	15,08%
------------------------------	--------

(\*) Els imports pendents de retornar al Ministeri d'Economia i Hisenda en concepte de liquidació de Participació en els Tributs de l'Estat (*PIE*) per la liquidació negativa dels exercicis 2009 i 2013, no s'han computat en el càlcul del nivell de l'endeutament de l'Ajuntament.

<b>VARIACIÓ ENDEUTAMENT NET</b>	<i>Import</i>
<i>Noves disposicions - Amortitzacions realitzades</i>	<b>-255.416</b>

## **6. Conclusió sobre els controls**

Dels càlculs anteriors es desprèn el següent:

1. S'assoleix l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària, que correspon a una situació d'equilibri o superàvit estructural. Concretament, el Pressupost 2016 té una capacitat de finançament prevista (diferència entre el total d'ingressos i despeses no financers ajustats) de 1.234.148 euros.
2. S'assoleix l'objectiu de sostenibilitat financera, en el sentit que hi ha capacitat suficient per finançar els compromisos de despesa presents i futurs dintre dels límits del dèficit i deute públic, conforme el que estableix la llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la normativa europea.
3. S'assoleix l'objectiu de la regla de la despesa, atès que el percentatge d'increment de la despesa computable de l'exercici 2016 respecte a la del 2015 és de 1,65% i no supera el percentatge màxim fixat per l'acord del Consell de Ministres del 10 de juliol de 2015, que el fixa en un 1,8%.
4. D'acord amb els articles 21 i 23 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en el cas d'incompliment de la regla de la despesa, s'ha d'elaborar un pla econòmic i financer que permeti en un any el compliment de l'objectiu de la regla de la despesa, amb el contingut i abast que determina aquest article. Aquest pla econòmic-financer s'ha de remetre per al seu coneixement a la Comissió Nacional d'Administració Local i a la Direcció General de Política financera de la Generalitat de Catalunya i se li ha donar la mateixa publicitat que l'establerta per les lleis de pressupostos de l'entitat.

Castellbisbal, 20 de novembre de 2015.

La Interventora,

Sandra Cerdà Gómez

