

INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC A L'EXPEDIENT DE LIQUIDACIÓ DE L'AJUNTAMENT DE MONT-ROIG DEL CAMP (COMPTES CONSOLIDADES).

Identificació de l'expedient: Aprovació de la liquidació de l'exercici 2016
Número d'expedient: 1537/2017

Alberto Viñes Velasco, Interventor de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, emet aquest informe en compliment del que determina l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1. FONAMENTS DE DRET

L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes local, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

En compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, s'informa el següent en relació amb el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute de la liquidació del pressupost de 2016.

2. OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC.

2.1.Compliment de l'objectiu d'estabilitat de L'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades)

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

2.2. Entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

2.2.1. Agents que constitueixen l'Administració local i que consoliden.

Segons estableix l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ("Corporacions Locals" en comptabilitat nacional):

- a) Entitat local: Ajuntament
- b) Organismes Autònoms:
- c) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials:
 1. Empresa Municipal d'Obres de Mont-roig del Camp
 2. Empresa de Serveis de Mont-roig del Camp

2.2.2. Resta d'unitats.

Societats i ens dependents de les entitats locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingrés comercial en els termes del sistema europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).

- a) Societat Mercantil: Entitat Pública Empresarial del cicle complet de de l'aigua
(NOSTRAIGUA)

Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost de L'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades).

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dóna capacitat o necessitat de finançament.

Es realitza la mateixa anàlisi i configuració del pressupost de cada entitat dels que componen el pressupost general que tinguin la condició d'administració pública en termes de comptabilitat nacional, i un estat de consolidació a l'efecte d'eliminar transferències internes.

| Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat | |
|--|---------------------|
| Ingressos no financers | 19.359.009,60 |
| Despeses no financeres | 17.956.006,21 |
| Superàvit no financer | 1.403.003,39 |
| Ajustos d'ingressos | |
| Recaptació | -430.807,54 |
| PTE | 66.475,80 |
| Interessos | 0,00 |
| Ajustos de despeses | |
| Compte 413 | 0,00 |
| Adquis. Pagam. Aplaçat | 0,00 |
| Interessos | 1.693,01 |
| Lísings | 0,00 |
| Execució d'aval | 0,00 |
| Aportacions de capital | 0,00 |
| Ingressos ajustats | 18.994.677,86 |
| Despeses ajustades | 17.957.699,22 |
| Capacitat de finançament | 1.036.978,64 |

2.3.1. Conclusió

a) La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades) per l'exercici 2016 presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de **1.036.978,64** euros.

2.4. Anàlisi de la Regla de la despesa

Per aplicació de l'art.12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF), la despesa computable no ha de superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. Aquesta taxa, per a l'exercici 2016, és del 1,8%.

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 "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 (1,8%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

| Concepte | Liquidació exercici 2015 | Liquidació exercici 2016 |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos | 16.066.183,82 | 17.826.097,47 |
| AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC) | 0,28 | 0,00 |
| -Venda de terrenys i altres inversions reals. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Inversions realitzades per compte d'un ens local. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Execució d'aval. | 0,00 | 0,00 |
| +Aportacions de capital. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Assumpció i cancel·lació de deutes. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Adquisicions amb pagament ajornat. | 0,00 | 0,00 |
| +/-Arrendament | 0,28 | 0,00 |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| financer. | | |
| +Préstecs | 0,00 | 0,00 |
| -Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques | 0,00 | 0,00 |
| Altres | 0,00 | 0,00 |
| Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute | 16.066.184,10 | 17.826.097,47 |
| -Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local | 3.839.619,64 | 4.167.312,37 |
| - Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques | 709.378,99 | 2.704.793,13 |
| Unió Europea | | 0,00 |
| Estat | 0,00 | 0,00 |
| Comunitat Autònoma | 290.348,38 | 2.043.177,41 |
| Diputacions | 419.030,61 | 654.687,15 |
| Altres Administracions Públiques | 0,00 | 6.928,57 |
| - Transferències per fons dels sistemes de finançament | | 0,00 |
| - Despesa finançada amb superàvit de la liquidació | | 0,00 |
| Total despesa computable a l'exercici (1) | 11.517.185,47 | 10.953.991,97 |
| Taxa de referència de creix. del PIB (2) | 0,018 | |

| | | |
|---|----------------------|----------------------|
| Despesa computable incrementada per la taxa de referència | 11.724.494,81 | |
| + canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3) | 153.237,95 | |
| - canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3) | 0,00 | |
| a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4) | 11.877.732,76 | |
| b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5) | | 10.953.991,97 |
| Marge de compliment | | 923.740,79 |
| % Variació de la despesa computable (5-1/1) | | -4,89% |

2.4.1. Conclusió

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades) per l'exercici 2016 compleix amb la regla de la despesa, ja que el límit en termes totals per a l'exercici anterior es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 923.740,79 €.

2.5. Anàlisi de l'objectiu del deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2016 en termes de percentatge sobre els ingressos ajustats minorant els ingressos afectats és:

| Nivell de deute viu | | Import |
|---------------------|---|----------------------|
| (+) | | |
| 1) | Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5) | 18.215.542,98 |
| 2 (-) | CCEE, QQUU, Altres.. | 0,00 |
| | Total ingressos corrents consolidats ajustats: | |
| 3 | (1-2-3-4) | 18.215.542,98 |
| 4 | Deute viu a 31 de desembre a llarg termini | 10.596.286,43 |
| 5 | Deute viu a 31 de desembre a curt termini | 0,00 |
| 6 | Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4) | 58,17% |

S'informa que el nivell de deute així calculat 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, i per sota del límit establert en el RDL 20/2011, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic, que modifica la redacció de l'article 53 de la TRLRHL, el qual és del 75% sobre els ingressos corrents com a límit per a concertar noves operacions de préstec durant 2016 sense autorització.

3. FONAMENTS LEGALS

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.

1. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
2. 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).
3. 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).
4. 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.
5. Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 1^a edició. IGAE.
6. Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
7. Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
8. Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE

4.1. En relació al compliment del objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute.

4.1.1. Compliment

El pressupost de L'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades):

- a) 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 95.
- b) Compleix la regla de despesa.
- c) Compleix l'objectiu de deute públic.

El model dissenyat per la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals per a la remissió d'informació per part de l'interventor municipal amb motiu de l'aprovació del Pressupost 2016 estableix que s'ha de donar compte al Ple de l'Informe d'Intervenció d'avaluació de compliment del objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute viu, a més de remetre els fitxers contenint la corresponent informació a través de la plataforma habilitada per a això mitjançant signatura electrònica.

En el cas de què el Pressupost de l'Entitat hagués incomplert de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute o de la regla de despesa, haurà d'aprovar el Ple un Pla Econòmic-Financer de reequilibri a un termini màxim d'un any (art. 21 LOEPSF). Aquest pla s'obtindrà com a consolidació dels plans individuals de les entitats que s'inclouen en l'anàlisi.

Aprovació i publicació (article 23.4 de la LOEPSF):

El pla econòmic-financer, si s'escau, s'ha d'elevat al Ple en el termini màxim d'un mes des que es posi de manifest el desequilibri, i en el cas de les entitats locals no incloses en l'àmbit subjectiu dels articles 111 i 135 TRLRHL, el pla no requerirà cap aprovació addicional, ha de ser comunicat a l'òrgan competent de la tutela de la Comunitat Autònoma.

El Ple disposa de dos mesos des de la presentació del pla per a la seva aprovació.

4.2. Responsabilitats per incompliment (art. 25 LOEPSF).

Quan s'incompleixi l'estabilitat pressupostària, la manca de presentació del pla al ple, la manca d'aprovació del pla, o l'incompliment d'aquest, l'ajuntament responsable ha de:

- a. Aprovar en el termini de 15 dies des que es produeixi l'incompliment la no disponibilitat de crèdits que garanteixi el compliment de l'objectiu establert.
- b. Constituir un dipòsit amb interessos al Banc d'Espanya equivalent al 0,2% del seu producte interior brut. El dipòsit serà cancel·lat en el moment en què s'apliquin les mesures que garanteixin el compliment dels objectius.

Si en el termini de 3 mesos des de la constitució del dipòsit no s'ha presentat o aprovat el pla, o no s'haguessin aplicat les mesures, el dipòsit no meritirà interessos. Si transcorregut un nou termini de 3 mesos persisteix l'incompliment podrà acordar que el dipòsit es convertirà en multa coercitiva.

Si no adaptar les mesures esmentades o en cas de resultar aquestes insuficients el Govern pot acordar l'enviament, sota la direcció del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, d'una comissió d'experts per valorar la situació econòmica i pressupostària de l'ajuntament afectat. Aquesta comissió podrà sol·licitar, i l'administració corresponent estarà obligada a facilitar, qualsevol dada, informació o antecedent respecte a les partides d'ingressos o despeses. La comissió haurà de presentar una proposta de mesures i les seves conclusions es faran públiques en una setmana. Les mesures proposades seran d'obligat compliment per a l'administració incomplidora.

En el cas que una corporació local no adoptés l'acord de no disponibilitat de crèdits, no constituís el dipòsit en el Banc d'Espanya, o no adoptés les mesures proposades per la comissió d'experts que, si s'escau s'ha enviat, el Govern, o, si s'escau, la comunitat autònoma que tingui atribuïda la tutela financera, requerirà al president de l'entitat local perquè adopti les mesures exigides, adoptant les accions que siguin necessàries per obligar al compliment forçós de les mateixes.

La persistència en els incompliments per part d'alguna entitat local, podrà comportar, com ja s'ha assenyalat, la dissolució dels òrgans de la Corporació.

4.3. En relació al seguiment del Pla econòmic i financer:

No existeix Pla econòmic i financer

Per tot això, s'informa favorablement al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute

L'intendentor General

Alberto Viñes Velasco