

INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 42/2017
Referència: 2222/10/2017
Assumpte: Modificació de pressupost per crèdit extraordinari i suplement de crèdit amb incorporació de romanent per despeses generals
Data: 05/07/2017

Noël-Herman Casals Ramón, Interventor accidental segons Decret d'Alcaldia 651/2016, de 15 de desembre, i Resolució de 15 de febrer de 2017 de la Generalitat de Catalunya, Direcció General d'Administració Local, en compliment de l'article 4 del R.D. 1174/1987 de 18 de setembre, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local i l'article 16 del R.D. 1463/2007, de 2 novembre, pel que s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com allò disposat a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, informo el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària de les modificacions del pressupost de 2017, i del nivell d'endeutament.

FONAMENTS JURÍDICS

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, pel qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre Ministerial HAP/2082/2014 de 7 de novembre.
- 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 al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- 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.
- I demés normativa relativa a l'estabilitat i control del dèficit.

1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres establí com objectiu d'estabilitat pressupostària per les Corporacions Locals en el trienni 2017-2019 l'equilibri tal i com estableix l'acord del Consell de Ministres de data 2 de desembre de 2016.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financeres i els recursos corrents no utilitzats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en les entitats sotmeses a pressupostos s'obté, segons el manual de la IGAE i amb el que interpreta la Subdirecció

General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despesa, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses financeres.

1.1. ENTITATS QUE COMPOSEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL DEL ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional): Ajuntament de Cubelles.

1.2. DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN ELS TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financers pressupostaris, sense perjudici de la seva reclassificació en els termes de partides comptabilitat nacional, correspon a la totalitat de les aplicacions (empraments) i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen en els següents apartats del present informe.

A) INGRESSOS:

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos:

AJUST: D'acord el SEC s'aplica el criteri de caixa, reconeix els drets reconeguts nets en aquests conceptes. En el pressupost inicial i a les modificacions no tenim ni l'import recaptat ni els drets reconeguts, però els crèdits són una estimació dels drets que s'esperen reconèixer. Per estimar aquest efecte aplicarem com ajust una reducció d'un percentatge dels crèdits als considerar que aquesta és una estimació dels drets que reconeixerem i mai cobrarem. D'acord amb l'evolució dels últims exercicis liquidats, la previsió de l'ajust de no recaptació dels capítols 1, 2 i 3 és la següent:

		Imports	Previsió	%
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-456.544	9.130.890	5%
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0	60.000	0%
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-124.178	2.483.554	5%

Capítol 4.- Ingressos per participació en els ingressos de l'Estat o tributs cedits, segons el règim de l'Entitat

Aquest ajust no s'aplica ja que l'ajuntament no té cap import a reintegrar a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents als exercicis 2009 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant les previsions d'ingrés per aquest concepte.

B) DESPESES:

Capítol 3.- El SEC aplica, per principi bàsic de meritament, i no el reconeixement de l'obligació com el nostre pressupost. Cal ajustar les despeses meritades però no vençudes, especialment les financeres, ja que són citades explícitament en el SEC 95.

Al pressupost inicial, s'ajusta amb les previsions de la despesa meritada i no vençuda a 1/1 menys la despesa meritada i no vençuda a 31/12.

Quan aprovem modificacions de crèdit la despesa financera meritada, habitualment es manté el mateix ajust fer a pressupost inicial, llevat d'aparèixer nova informació que no es disposava en aprovar-se el pressupost .

MERITAMENT D'INTERESSOS		a 1/1	a 31/12
Interessos de deute meritats i no vençuts	a llarg termini	51	51

Encara no han estat valorats però que degut a la seva importància relativa s'indiquen els imports a títol orientatiu.

Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.- El SEC aplica, per principi bàsic de meritament i no el reconeixement de l'obligació com el nostre pressupost. Aquest fet comporta dos tipus d'ajustaments:

- Les despeses que ja han vençut, però que no s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu. Son les despeses pendents d'aplicar.
- Les despeses meritades però no vençudes, especialment les financeres, que son les indicades en el punt anterior.

L'ajust que es calcula en les modificacions pressupostàries correspon a les despeses pendent d'aplicar a 1/1 previstes o ja reconegudes al pressupost.

C) ALTRES AJUSTOS:

Ingressos finalistes.- Els ingressos procedents la de Unió Europea destinats a finançar despesa demana el seu tractament pel principi de meritació, és a dir, implica la comptabilització del fons europeus en el mateix moment de la fase de reconeixement de les obligacions que sufraguen.

Donat que les desviacions de finançament suposen els import que corresponen a aquest fet, podem ajustar la capacitat de finançament amb les desviacions de finançament de l'exercici procedents d'ingressos de capítol 1 a 7. En les modificacions pressupostàries el càlcul d'aquest ajust correspon a la desviació estimada negativa (capítol 1 a 7) de l'exercici menys la desviació estimada positiva de l'exercici (capítol 1 a 7).

**1.3 CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST 2017 MODIFICAT PER L'EXPEDIENT 2222/10/2017**

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'entitat. Segons la taula següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dóna la capacitat/necessitat de finançament:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Imports
Ingressos dels capítols 1 a 7 (drets estimats a la liquidació)	16.545.577
-Despeses capítols 1 a 7 (obligacions estimades a la liquidació)	15.271.330
Ajustaments SEC 95	-176.220
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.098.027

6,64%

El detall dels ajustos aplicats:

		Imports
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-456.544
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-124.178
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	
GR015	No execució (inejecución)	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	
GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	183.323
GR008	Inversions amb abonament total de preu	
GR008a	Arrendaments financers	
GR008b	Contractes d'associació pública privada	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Desviacions de finançament ing. no financers	221.179
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC	
Total ajustaments		-176.220

2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, determinat pel Ministeri, quina valoració del compliment es fa quan és exigida en l'OM.

Aquest informe s'emet en compliment d'allò previst en l'article 16 del R.D. 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, el qual estableix que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i en relació al deute, no preveu la valoració de la Regla de la Despesa fins a la liquidació del pressupost, quina valoració de compliment a liquidació es realitza trimestralment.

3. DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic. Per l'Administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació els límits legals tradicionals del TRLHL per el nou endeutament.

Concepte	Total
Total deute viu crèdits i avals	4.486.094,15€
Ingressos corrents liquidats	14.458.313,00€
Rati legal deute viu (deute/ingressos)	31,03%
Resultat	Inferior al 75%

S'informa que el nivell de deute estarà, en tot cas, tant per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, com del 75%.

CONCLUSIONS

La modificació pressupostària de l'expedient 2222/10/2017, compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del SEC 2010¹ així com l'objectiu de deute públic.

L'Interventor Municipal Accidental,

¹ En el pressupost consta en la previsió d'ingressos el valor net del que s'espera reconèixer durant l'exercici corresponent (criteri de meritació i en funció de drets reconeguts nets) tal com venia aplicant el SEC 95. Segons el SEC 2010, als efectes de valorar el dèficit públic, cal valorar els ingressos per l'import brut i reflectir el valor dels beneficis fiscals, exempcions o desgravacions com a despesa. No figura valorat en aquest informe l'impacte dels crèdits fiscals a pagar (que és el terme que s'utilitza per anomenar l'efecte de la reducció en els ingressos soferta per beneficis fiscals, exempcions o desgravacions) d'acord amb la definició actual del Sistema de Comptes Europeu (SEC 2010), tota vegada que es realitza l'estudi amb l'eina oferta per la Diputació de Barcelona que no contempla el seu impacte per ser pràcticament neutre sobre el deute públic d'acord amb la nota de canvis metodològics de l'aplicació del nou SEC 2010 que afecta als comptes de les Administracions Públiques emesa per la Intervención General de l'Administración de l'Estado (IGAE).