



INFORME D'INTERVENCIÓ 151/2015

Assumpte.

Avaluació del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, límit de despesa i límit de la despesa no financera, amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2016.

Objecte i contingut de l'informe

Aquest informe s'emet d'acord amb allò que disposa l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, en relació amb el compliment del principi de estabilitat pressupostària del pressupost del 2015, del compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute.

1. Marc normatiu bàsic.

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. Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament).
3. 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)
4. 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).
5. 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.
6. Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 1^a edició. IGAE.
7. Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
8. Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
9. Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea



2. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 10 de juliol de 2015, estableix els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt d'administracions públiques en cada un dels seus subsectors, pel trienni 2016-2018 i fixa el límit de la despesa no financera per a l'exercici 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 la determinen els recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu, s'obté, segons el manual de la IGAE i tal com ho 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 despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues, el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toqui aportar-los, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.

2.1. ENTITATS QUE COMPONEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS. ¹

- a) 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):
- Entitat local de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt.
 - Organismes Autònom del Museu Arxiu Municipal.
 - Consorci del Centre Teatral i Cultural "La Massa"
 - Societat Mercantil de capital íntegrament local Viserma Serveis i Manteniments SLU.
 - Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.

¹ L'anàlisi dels estats previsionals dels ens que no tinguin el caràcter de "administració pública" en termes de comptabilitat nacional s'ha de fer en aquest mateix moment (com a integrant del Pressupost General), però haurà de ser objecte d'un altre informe individualitzat, ja que del Reglament es dedueix que no s'han de consolidar, i s'han de practicar els ajustos que recull el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals per aquests ens (pàgines 96 i següents).



- b) Resta d'unitats, societats i ens dependents de les entitats locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenen el concepte ingrés comercial en els termes del sistema europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).

2.2. DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, EL SEU EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.²

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financers pressupostaris, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat / necessitat de finançament de l' subsector corporacions locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustaments que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

a) INGRESSOS:

Capítols 1, 2 i 3 de l'estat d'ingressos

La capacitat o necessitat de finançament de les administracions públiques no es pot veure afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta, per tant s'interpreta que, com per a elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol), prenent les dades de l'última liquidació aprovada (o de la mitjana de les últimes tres liquidacions).

Capítols	a) Previsions exercici n-1	Recaptació		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	4.808.700,00	4.373.354,17	315.546,67	4.688.900,84	98%
2	100.000,00	87.332,34	80.483,62	167.815,96	168%
3	3.220.777,85	2.385.438,25	348.828,40	2.734.266,65	85%

² Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), i el formulari F.1.1.B1 del document elaborat per la Subdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals.



Que aplicat a les previsions dóna els imports d'ajust que redueixen les previsions dels capítols 1 a 3:

Capítols	a) Previsions exercici 2013	% Ajust	Import ajust
1	5.241.800,00	-2,49%	-130.588,98
2	200.000,00	67,82%	135.631,92
3	3.720.170,76	-15,11%	-561.946,47

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

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupostació el constitueix l'import que s'ha de reintegrar durant el 2016 al Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i 2009 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant a les previsions d'ingrés per aquest concepte el 2016. Ajust que s'ha de fer en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució liquidació PIE 2008	4.845,72
Devolució liquidació PIE 2009	17.440,44

b) DESPESES

Capítol 3.

Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem d'eliminar la part d'interessos que es pagant l'any n però es meriten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n +1, però que s'han meritat l'any n, malgrat això, en aplicació del principi d'importància relativa aquesta intervenció considera que no és necessari realitzar aquest ajust atès que es poden arribar a compensar els interessos que es minoressin per venciments de l'exercici n corresponents a períodes parcials del n-1, amb els augments pels meritats parcialment l'any n, però que es paguin en n +1. Si a més es té en compte que els últims refinançaments efectuat han consistit en la introducció de 2 anys de carència en l'amortització del capital, de manera que el capital viu del deute podríem dir que es manté estable i els tipus d'interès a llarg del n no tenen una significativa variació, durant aquests períodes de carència, als efectes de l'ajust es compensarien entre si.

Capítol 6.

Les operacions de lísing impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer.



Atès que el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el bé) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal fer un ajust, les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer en el moment de la signatura del lísing.

L'Ordre EHA / 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (lísing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan s'hagi d'exercir l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del bé i l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

L'any de signatura del lísing, l'ajust al capítol 6 és positiu per l'import del valor del bé l'any en què es contracti el leasing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menor superàvit).

Durant la vida del lísing, hi ha una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a efectes del SEC95. Després cal fer un ajust negatiu al capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o major superàvit.

L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que es paga que no són interessos).

L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any), l'ajust negatiu (menor despesa) sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra. Ajust negatiu (Menor dèficit o major superàvit).

c) ALTRES AJUSTOS:

Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.

Aquestes són les despeses recollides en el compte 413, en el seu haver per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el seu deure, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons ho minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar - mitjançant la seva aplicació a pressupost, de manera que s'ha de compensar aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Cal considerar que disposa el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar el exercici.

Aquest ajust en termes de pressupostació, inclou la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2015 i la despesa que s'imputarà al 2016 procedent del 2015, ja que les obligacions no van ser imputades al pressupost.



Per inexecució de despeses:

El model de subministrament d'informació a través de l'oficina virtual ha inclòs en annex F.1.1.B1 entre la relació d'ajustos previstos en l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat per relacionar el saldo resultant d'Ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes altres paràmetres, nous, entre els quals destaca en l'epígraf GR015 els ajustos per Inexecució:

Capítols	Previsions (n) 2015	% Inexecució	Ajust
Cap. 1	5.323.553,79	2,77%	-147.379,53
Cap. 2	3.219.689,00	13,69%	-440.632,52
Cap. 3	367.300,00	4,58%	-16.810,71
Cap. 4	307.267,70	4,20%	-12.914,22
Cap. 5	55.000,00	0,00%	
Cap. 6	472.893,00	68,83%	-325.495,93
Cap. 7	161.800,00	35,72%	-57.797,04
	TOTAL AJUST		-1.001.029,96

L'Estat aplica anualment aquest ajust a les despeses previstes, però sense que s'hagi especificat el sistema de càlcul.

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials (sense considerar l'efecte de les obligacions reconegudes en crèdits modificats que hagin augmentat el pressupost) en resulten els percentatges d'inexecució per capítols de despeses no financeres amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2016 determinen l'import a minorar els usos no financers.

2.3. CÀLCUL DE LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER A 2016, EN TERMES CONSOLIDATS (AJUNTAMENT + ENS DEPENDENTS)

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 imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona capacitat de finançament.



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

Identif.	CONCEPTES	IMPORTS
	a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	11.714.250,53
	b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	9.907.503,49
	TOTAL (a - b)	1.806.747,04
	AJUSTOS	
GR000	1) Ajustos recaptació capítol 1	-130.588,98
GR00b	2) Ajustos recaptació capítol 2	135.631,92
GR00c	3) Ajustos recaptació capítol 3	-561.946,47
GR001	4) Ajustos per liquidació PIE-2008	4.845,72
GR002	5) Ajustos per liquidació PIE-2009	17.440,44
GR006	6) Ajustos per meritació d'interessos	0,00
GR008a	7) Ajustos per arrendament financer	0,00
GR014	8) Ajustos per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
GR015	9) Ajust per inexecució	-1.001.029,96
	c) Total ajustos a Pressupost	466.412,58
	c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1, 2, 3, 4, 5)	11.179.633,16
	d) TOTAL DESPESES AJUSTADES (b +/- 6, 7, 8, 9)	8.906.473,53
	e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c - d)	2.273.159,62
	En percentatge sobre els ingressos no financers ajustats (e/c)	20,33%

Per tant, el pressupost general per a 2016, en termes consolidats (Ajuntament + Ens dependents, societat municipal) S'AJUSTA al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 26 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, que per acord del Govern de l'Estat de 10 de juliol de 2015, es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2016-2018, segons el qual s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o superàvit, computada en els termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes, i en les condicions establertes per a cada una de les entitats públiques, en el qual es FIXA L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PER LES CORPORACIONS LOCALS, EN DÈFICIT ZERO, pel trienni 2016, 2017 i 2018.



3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals, que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la Taxa de referència de creixement del producte interior brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el 10 de juliol de 2015, el Govern va aprovar, juntament amb els objectius de dèficit públic (0%) i de deute públic (3,4% del PIB) per al període 2016-2018, la regla de despesa per als pressupostos del 2016, 2017 i 2018, això és a dir, 1,8%, 2,2% i 2,6% respectivament.

D'altra banda, l'Ordre Ministerial que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, estableix respecte al compliment de la regla de despesa, dos tipus d'informe que farien referència a aquesta fase d'aprovació del pressupost:

- a) Informe d'Intervenció abans del 31 d'octubre de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb les previsions del pressupost de l'any següent. (Article 15.1 d) Ordre HAP/2105/2012).
- b) Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb la remissió del pressupost aprovat. (Art. 15.2 c) Ordre HAP/2105/2012).

3.1. Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable.

“S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, els usos no financers 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.”

Consideracions

En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindran en compte el següent:

a) Si l'entitat està sotmesa a pressupost limitatiu / comptabilitat pública, la Despesa computable es calcula com:

(+) Usos (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en 2015 del pressupost liquidat, o de l'estimació de la liquidació si és que no està liquidat, amb les observacions esmentades.



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357)

(+ / -) Ajustaments càlcul d'usos no financers segons el SEC

Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, "Càlcul dels usos no financers exclosos interessos per unitats sotmeses a un Pla general de comptabilitat pública", de la "Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera per corporacions locals". Aquesta Guia, com l'emesa per al càlcul del dèficit en termes d'estabilitat pressupostària, utilitza un concepte de usos no financers que difereix del utilitzat pel Manual del SEC 95, on no considera com usos les inversions dels capítols 6 i 7.

Cal considerar que entre la configuració del pressupost de despeses s'ha contemplat, a l'hora de verificar el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'ajust per inexecució i per coherència s'utilitza en aquest càlcul també, considerant els percentatges d'inexecució dels tres últims exercicis, sobre els crèdits inicials. En qualsevol cas l'aplicació d'aquest ajust comporta que es faci el seguiment de l'execució durant l'exercici, als efectes d'adoptar a temps les mesures necessàries per impedir l'incompliment de la regla de despesa.

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.

Per determinar aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "Consolidació de transferències", de la "Guia per a 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 corporacions locals".

(-) La part de despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques. S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos deduïts els conceptes 420, 450, 470, 480, 720, 770, 780, per determinar les despeses finançades per administracions públiques

(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les diputacions forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels cabildos insulars als ajuntaments Canaris.

Sobre l'import resultant s'aplicarà la **taxa de referència de creixement del PIB que la fixa el ministeri, i per al 2016 és el 1,8%**.

A l'art 12.4) es diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

S'ha de tenir en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per a 2015 procedents de canvis d'ordenances i sobretot els efectes que



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

pugui tenir la revisió cadastral sobre la base liquidable de l'IBI, la previsió d'increment de la recaptació s'ha quantificat segons el detall següent:

Límit de despesa no financer per l'exercici 2016

Finalment sobre la base de la Despesa computable màxima per a l'exercici 2015, cal afegir els interessos d'endeutament i les despeses finançades amb transferències finalistes previstos d'altres administracions públiques, per determinar el límit de despesa no financera per a l'exercici 2016.

Determinació

Límit de la Regla de Despesa avançament liquidació 2015	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	10.638.104,44
2. Ajustos SEC	0,00
3. Total usos no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	10.638.104,44
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local	-280.758,88
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-558.358,75
6. Total despesa financera de l'exercici	9.798.986,81
7. Taxa de variació de la despesa computable (6x1,8%)	176.381,76
8. Increments de recaptació (2015) (+)	536.266,00
9. Disminucions de recaptació (2015) (-)	0,00
8. Límit de la Regla de la Despesa = 6+7+8-9	10.511.634,57

Despesa computable Pressupost 2016	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	9.545.203,49
2. Ajustos SEC (201)	0,00
3. Total usos no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	9.545.203,49
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació Local (-)	-722.186,36
5. Despesa finançada amb fons finalistes	-516.757,20
6. Total despesa computable Pressupost 2016	8.306.259,93

Diferència entre el límit de la regla de despesa i la Despesa computable del pressupost per a 2016

Diferència entre el "Límit màxim de despesa objectiva del Pla d'ajust vigent i la Despesa computable de projecte de Pressupost per a 2015:



Diferència entre el límit de la Regla de despesa i la Despesa computable al Pressupost 2015	-2.205.374,64
% Increment Despesa computable 2014/2013	-15,23%

A la vista de les previsions del pressupost per a 2016 s'informa favorablement el compliment de l'objectiu de Regla de despesa³.

4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4%, 3,2% i 3,1% del PIB per als exercicis 2016, 2017 i 2018.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, atès que l'objectiu de deute públic de les corporacions locals es defineix únicament en termes sectorials, per al conjunt de tots els ens locals, i no en termes individuals. És aplicable en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLHL per al nou endeutament.

La ràtio legal de deute viu, s'obté del quocient entre el deute viu previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i els ingressos corrents amb els ajustos corresponents, en termes consolidats, del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat, això es a partir d'ara: Ajuntament, O. A. del Museu Arxiu, Consorci del Centre Teatral i cultural "La Massa" i societat municipal Viserma.

En quant a la previsió a 31-12-2016 de la ràtio legal de deute viu, calculada segons les directrius de la Direcció General de Política Financera i Assegurances, de la Generalitat de Catalunya, se situa, en el 119,57 % en termes i sota el supòsit del tancament de l'exercici 2016 executant al 100% el pressupost en les seves dues vessants d'ingressos i despeses.

A títol informatiu, encara que no legal, el ràtio d'endeutament si s'exclou la societat municipal dels càlculs, és del 99,83%.

Cal tenir en compte que els càlculs anteriors són els efectuats d'acord amb la normativa vigent, és a dir l'art. 53 del RDL 2/2004 de 5 de març que aprova el TRLRHL.

El model d'avaluació d'aquest límit 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 de 2016, que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, utilitza un criteri més ampli per determinar el volum de deute, que el que s'ha vingut utilitzant per estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53.

³ La LOEPSF estableix que s'ha d'aprovar el límit de despesa no financera, però no s'estableix què s'ha de fer amb aquest límit, ni apareix en l'Ordre Ministerial de desenvolupament de les obligacions de subministrament d'informació ni en els models de formularis que s'han fet públics. Únicament el que s'exigeix és el compliment de l'objectiu de Regla de despesa.



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

Aquest model considera a més a més altres magnituds addicionals, com l'import obtingut mitjançant factoring sense recurs, referint-se a operacions en què se cedeixen o endossen a entitats financeres, obligacions pagament que suposen deute per l'ajuntament, així com l'import dels pagaments ajornats, tot amb reflex pressupostari com a obligació pendent de pagament, i també el saldo dels imports a retornar per les liquidacions negatives de la participació en ingressos de l'Estat de 2008 i 2009. També s'hi detallen els deutes amb altres administracions públiques com són l'Administració General de la Seguretat Social i l'Agència Tributària i s'ajusten negativament aquells ingressos inclosos en capítols I a VI no consolidables a futur, com seria en el nostre cas els ingressos atípics. Tenint tot això en compte, el percentatge del deute viu sobre els ingressos corrents en termes consolidats se situaria a 31-12-2016 en el 120,39%.

NIVELL DEL DEUTE VIU EN TERMES CONSOLIDATS	Import
(+) Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 5 del Pressupost 2015	11.186.350,53
(-) Ingressos afectats a operacions de capital	0,00
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques	-100.000,00
(-) Altres ingressos inclosos en capítols 1 a 5 afectats a operacions de capital diferents dels anteriors.	0,00
(-) Altres ingressos inclosos en capítols 1 a 5 no consolidables a futur	-500.000,00
TOTAL INGRESSOS CORRENTS DE CARÀCTER ORDINARI	10.586.350,53
PERCENTATGE DEUTE VIU SOBRE INGRESSOS CORRENTS:	120,39%

Pel que s'informa que el nivell de deute així calculat supera el 110% dels ingressos corrents, límit màxim previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

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

El pressupost consolidat de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens dependents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici 2016 **INCOMPLEIX** l'objectiu que marca la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en les seves tres vessants: **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA** entesa aquesta com la situació de equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95, però **COMPLEIX LA REGLA DE DESPESA** i **INCOMPLEIX L'OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC**.

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei general d'estabilitat pressupostària, l'entitat local ha de trametre aquest informe a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

Igualment, 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 2015 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.

Cas d'aprovar el Pressupost de l'Entitat amb l'incompliment de l'objectiu del límit del deute, atès que la ràtio legal del 110 % és un dels indicadors de solvència, caldria aprovar un pla de sanejament financer en els termes previstos a l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, a la disposició addicional 77.1 de la Llei 36/2014, de 26 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2015, i a l'article 9 de l'Ordre ECF/138/2007. 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 LOEP) (articles 21, 22, 24 i 26 del REGLAMENT). El pla econòmic-financer, si s'escau, s'ha d'elevar 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.

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 nominal (equivalent a un 2,8% dels ingressos no financers de l'entitat local). 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 meritara 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 que no compleix.

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



Ajuntament de Vilassar de Dalt
Intervenció

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.

Per tot això aquesta intervenció reitera, tal i com ha vingut fent al llarg dels últims exercicis, la necessitat de dotar amb els mitjans materials i humans suficients els Serveis de gestió econòmica d'aquest Ajuntament, per tal de poder complir puntualment amb les obligacions de subministrament d'informació imposades per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que 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.

Del que s'informa als efectes oportuns a Vilassar de Dalt, 16 de desembre de 2015.

L'interventor acctal.,

Sergi Grau i Piniella