



INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE 2019, DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA I DE L'OBJECTIU DE DEUTE.

La interventora municipal sotasignada, en relació amb l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb allò establert a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, emet el següent

INFORME

1. Fonaments de dret

- a. Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- b. 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.
- c. Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- d. Ordre ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada recentment per l'Ordre ministerial HAP/2082/2014.
- e. Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- f. Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
- g. Guia per a la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals. IGAE (3a edició, novembre 2014).
- h. Reglament número 549/2013, del Parlamento Europeo i del Consejo, de 21 de maig.
- i. Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.



2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri.

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 financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i pels recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

3.1.- Anàlisi de l'estabilitat pressupostària a l'Ajuntament d'Amposta

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE, per 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, amb l'aplicació prèvia dels ajustos pertinents.

CAP	LIQUIDACIÓ INGRESSOS	2019
I	IMPOSTOS DIRECTES	9.929.700,23
II	IMPOSTOS INDIRECTES	12.659,31
III	TAXES, PREUS PUBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.242.139,16
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.145.602,72
V	INGRESOS PATRIMONIALES	420.961,94
	A) OPERACIONS CORRENTS	21.751.063,36
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	76.500,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	821.602,72
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	898.102,72
	TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	22.649.166,08
VIII	ACTIUS FINANCERS	4.389,99
IX	PASSIUS FINANCERS	0,00
	TOTAL OPERACIONS FINANCERES (C)	4.389,99
	TOTAL DE L'ESTAT D'INGRESSOS (A+B+C)	22.653.556,07



Ajustos per realitzar sobre els **ingressos**:

- a) Ingressos relatius als capítols 1, 2 i 3 del pressupost de 2019. S'aplica el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol.

AJUSTOS SEC-95 (MILERS EUROS)						
	DRN	I NETS EX.CORRENT	I NETS EX.TANCATS	TOTAL RECAPTACIÓ	AJUST	%
CAPÍTOL 1	9.929.700,23	6.353.967,66	3.568.436,09	9.922.403,75	-7.296,48	0,999
CAPÍTOL 2	12.659,31	6.782,37	1.322,07	8.104,44	-4.554,87	0,640
CAPÍTOL 3	4.242.139,16	3.747.943,33	339.880,14	4.087.823,47	-154.315,69	0,964
TOTAL AJUST					-166.167,04	

b) Ajust per les quanties reintegrades durant el 2019 de les liquidacions definitives de la PIE 2008 i 2009. Es realitza un ajust positiu per l'import reintegrat durant l'exercici 2019 i que ascendeix a 53.732,52 euros per les liquidacions de 2008 i 2009.

c) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost. D'acord amb la vigent instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen al pressupost en la mesura que no es fan efectives, raó per la qual és procedent ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos. (-59.937,04 euros).

Ajustos per realitzar sobre les **despeses**:

- a) Ajust per despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost. Aquestes són les despeses recollides en el compte 41300, 41303, 41310 i 41313. Aquests comptes recullen en el seu haver l'import dels pendents d'aplicar en data de 31 de desembre i, en el seu deure, els aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior. Els dos primers augmenten el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els dos segons el minoren, atès que ja el van incrementar a l'exercici anterior i en aquest



CAPACITAT FINANÇAMENT MUSEU	43.861,71
------------------------------------	------------------

L'únic ajust que cal aplicar serà de la banda dels ingressos, i es correspon amb l'ajust pels ingressos relatius als capítols 1, 2 i 3 de la liquidació del pressupost de 2019, i que, en aquest cas, surt positiu per un import de 59,50 euros.

3.3.- Anàlisi de l'estabilitat pressupostària de l'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM

Per realitzar l'estudi de l'estabilitat pressupostària de l'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM, s'ha partit dels comptes anuals auditats d'aquesta societat mercantil municipal, facilitats per la direcció en data 29 d'abril de 2020, que manifesta que en encara no han estat formulats ni aprovats pel Consell d'Administració, atès el que determina l'article 40.3 del RDL/2020, de mesures urgents extraordinàries per fer front a l'impacte econòmic i social del Covid19, així com de l'informe sobre els ingressos finalistes rebuts per l'Hospital Comarcal d'Amposta durant el 2019, subscrit pel Director de Serveis i Recursos el 28 d'abril de 2019.

INGRESSOS A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL	19.629.533,48
Import net de la xifra de negocis	19.231.431,80
Treballs previstos realitzar per l'empresa per al seu actiu	0
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrents	257.480,35
Subvencions i transferències corrents	48.788,19
Ingressos financers per interessos	76.879,21
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni	0
Ingressos excepcionals	0
Aportacions patrimonials	0
Subvencions de capital rebudes	14.953,93
DESPESES A EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL	19.569.019,58
Aprovisionaments	5.591.254,33
Despeses de personal	12.564.752,23



3.4.- Anàlisi de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes consolidats

Com hem assenyalat anteriorment, el perímetre de consolidació inclou l'Ajuntament d'Amposta, l'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM i el Consorci del Museu de les Terres de l'Ebre. El sector d'administracions públiques de l'Ajuntament d'Amposta presenta una **NECESSITAT de finançament de 2.380.505,28 euros** i, per tant, **no compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no fin.	Ajustos SEC95	Ajustos op.internes	Capacitat/Nec. fin.
Ajuntament d'Amposta	22.649.166,08	25.371.819,35	237.772,38	0,00	-2.484.880,89
Hospital Comarcal d'Amposta					
SAM	19.629.533,48	19.569.019,58	0,00	0,00	60.513,90
Consorci Museu TTEE	416.604,81	372.802,60	59,50	0,00	43.861,71

Necessitat finançament Corporació	-2.380.505,28
--	----------------------

4. Compliment de la regla de despesa

L'article 12 de la LOEPSF disposa 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 mitjà termini per a l'economia espanyola. A aquests efectes, s'entendrà per despesa computable les despeses no financeres definides 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 en fons finalistes procedents de la UE o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament. **L'objectiu de la regla de la despesa per a l'exercici de 2019 es va establir en el 2,7%.**



4.3.- Compliment de la regla de despesa Hospital Comarcal d'Amposta, SAM

Per al càlcul s'ha partit de les dades dels comptes anuals de l'Hospital Comarcal d'Amposta SAM, així com de l'Informe del Director de Serveis i Recursos de l'Hospital Comarcal d'Amposta, en relació amb la regla de la despesa. Es compleix la regla de la despesa amb un marge de 212.554,08 euros.

Concepte	Liquidació 2018	Liquidació 2019
Aprovisionaments	5.580.807,95	5.591.254,33
Despeses de personal	11.892.178,63	12.564.752,23
Altres despeses d'explotació	851.091,84	870.210,81
Impost de Societats	-27.095,37	45.899,65
Altres impostos	44.015,26	53.155,16
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions immobilitzat material i intangible, inversions immob, existències	409.497,99	361.575,51
Variació existències de productes terminats i en curs de fabricació	0,00	0,00
Aplicació de provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades per compte de l'Entitat Local		
Ajudes, transferències i subvencions concedides		
	18.750.496,30	19.486.847,70
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local	-58.692,87	-53.835,77
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions públiques	-316.386,78	-775.399,73
UE		
Estat		
Comunitat Autònoma	0,00	
Diputacions		
Altres		
(+/-) Increment/disminució de recaptació per canvis normatius		



Ajuntament d'Amposta
Intervenció

Préstec proveïdors	0,00
Operació crèdit a curt termini	0,00
Pagaments ajornats	0,00
Préstecs ICF	47.269,38
TOTAL	8.614.105,98

Deute viu	8.614.105,98
Ingressos Corrents liquidats ajustats	21.751.063,36
RATIO LEGAL ENDEUTAMENT	39,60%

5.2.- Nivell de deute del Consorci Museu Terres de l'Ebre

El volum de deute viu en data de 31/12/2019 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats i els que tinguin caràcter extraordinari, és de **0%**, atès que no té formalitzada cap operació de deute.

5.3.- Nivell de deute de l'Hospital Comarcal d'Amposta, SAM

El volum de deute viu en data de 31/12/2019 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats i els que tinguin caràcter extraordinari, és de **53,39%**, segons el següent detall:

ENDEUTAMENT VIGENT HOSPITAL COMARCAL D'AMPOSTA	
31/12/19	
Operacions de crèdit a llarg termini	5.372.520,34
Avals concedits	4.423.794,38
Altres passius financers (Deuda formalizada y no dispuesta)	200.059,27
Diferiment devolució Participació Tributs Estat 2009	0,00
Préstec proveïdors	0,00
Operació crèdit a curt termini	484.411,18



Aquest nou paràmetre constitueix un indicador econòmic el càlcul del qual s'ha desenvolupat pel Reial decret 635/2014, de 25 de juliol.

El Període Mitjà de Pagament del deute comercial en termes consolidats es va situar en data de 31/12/2019, segons les dades obtingudes de la comptabilitat municipal, en 34,48 dies.

El període mitjà de pagament del quart trimestre de 2019 expressat en dies va ser:

Amposta	9,32
C. Museu de les Terres de l'Ebre	11,39
Hospital Comarcal D'Amposta S.A.M.	69,97

7. Conclusions

La liquidació del Pressupost Municipal de l'Ajuntament d'Amposta **NO compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, amb una necessitat de finançament en termes consolidats de **2.380.505,28** euros.

NO compleix amb l'objectiu de regla de despesa, ja que presenta una diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable al tancament de l'exercici 2019 de **-2.000.523,85** euros.

Compleix amb el límit de deute amb una ràtio de deute viu del **45,68%**.

El seu **Període Mitjà de Pagament** també **supera els 30 dies fixats** a la normativa, incompliment que es deriva com a conseqüència de l'incompliment del període mitjà de pagament de l'Hospital Comarcal d'Amposta, que durant l'últim trimestre se situa en 69,97 dies.

Atès que el Ple de la Corporació va aprovar un Pla Econòmic Financer (PEF) el 29 de juliol de 2019 que havia de permetre que durant l'any en curs (2019) i el següent (2020) es complissin els objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i com que s'han incomplert la



Ajuntament d'Amposta
Intervenció

antecedente respecto a las partidas de ingresos o gastos. La comisión deberá presentar una propuesta de medidas y sus conclusiones se harán públicas en una semana. Las medidas propuestas serán de obligado cumplimiento para la administración incumplidora.

De conformitat amb allò que disposa l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les entitats locals, del present informe es donarà compte al Ple i es remetrà en el termini de 15 dies hàbils des del coneixement del Ple al Departament d'Economia i Coneixement de la Generalitat de Catalunya.

Aquest és l'informe que s'emet i se sotmet a superior criteri de la Corporació.

Amposta, 29 d'abril de 2020

La interventora,

