



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

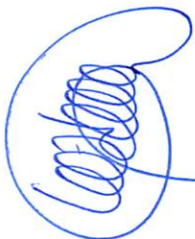
43870 Ampostà

INFORME DE INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE 2014, DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I DE L'OBJECTIU DE DEUTE.

La Interventora Municipal que subscriu, 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, per la qual s'aprova la Llei d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i el Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, emet el següent

INFORME

1. Fonaments de drets.

- 
- 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, de 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament de 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).



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

- 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.
- j. Reglament 2223/1996, del Consejo de la Unión Europea.
- k. Reglament 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea.
- l. Acord del Consejo de Ministros de 3 de juliol de 2014, pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic del conjunt de les administracions públiques i cadascun dels seus subsectors pel període 2015/2017 i el límit de despesa no financera del Pressupost de l'Estat 2015.

2. Instrumentació dels objectius de la LOEPSF.

D'acord amb l'article 2 de la LOEPSF, el sector públic està integrat per les unitats

següents:

- El sector administracions públiques, del qual forma part, entre d'altres, el subsector Corporacions Locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

Mitjançant correu electrònic de data 9 de desembre de 2014, la IGAE va comunicar a aquest Ajuntament la classificació de l'empresa municipal Hospital Comarcal d'Amposta, SAM, dintre del sector d'administracions públiques.

3. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Per **estabilitat pressupostària** ha d'entendre's la situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el *Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales*, article 4 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

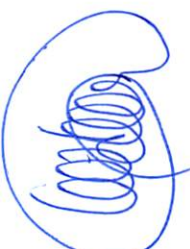
43870 Amposta

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Així, el Consejo de Ministros en data 27 de juny de 2014, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per les Corporacions locals en el trienni 2015-2017 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 els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut)..

3.1.- Anàlisi estabilitat pressupostària 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, prèvia aplicació dels ajustos pertinents.



CAP	PREVISIÓ DE DESPESES	EXERCICI 2014
I	DESPESES DE PERSONAL	7.717.893,84
II	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	6.793.843,34
III	DESPESES FINANCERES	329.838,50
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	940.016,75
	A) OPERACIONS CORRENTS	15.781.592,43
VI	INVERSIONS REALS	1.693.711,27
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	1.693.711,27
	TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	17.475.303,70
CAP	PREVISIÓ D'INGRESSOS	EXERCICI 2014
I	IMPOSTOS DIRECTES	11.089.311,37
II	IMPOSTOS INDIRECTES	12.871,93
III	TAXES, PREUS PUBLICS I ALTRES INGRESSOS	3.670.782,47
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	6.067.826,56
V	INGRESOS PATRIMONIALES	259.852,08
	A) OPERACIONS CORRENTS	21.100.644,41
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	246.056,31
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	246.056,31
	TOTAL INGRESSOS NO FINANCERES (A+B)	21.346.700,72



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

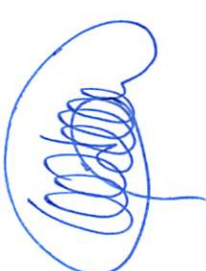
Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

CAPÍTOL 1 A 7 D'INGRESSOS	21.346.700,72
Ajustos SEC Capítols 1 a 3 ingressos	-4.033.163,19
Ajustos SEC PIE 2008 i 2009	130.493,26
Ajustos SEC 413	-298.626,66
Ajust recaptació IBI 2a fracció 2014	2.189.440,51
Ajust creditors per devolució ingressos	-19.275,76
CAPÍTOL 1 A 7 DE DESPESES	17.475.303,70
CAPACITAT FINANÇAMENT	1.840.265,18

Ajustos a realitzar sobre els **ingressos**:

a) Ingressos relatius als capítols 1, 2 i 3 del pressupost 2014. 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	11.089.311,37	6.458.364,16	731.004,96	7.189.369,12	-3.899.942,25
CAPÍTOL 2	12.871,93	8.282,47	42.427,14	50.709,61	37.837,68
CAPÍTOL 3	3.670.782,47	3.108.799,01	390.924,84	3.499.723,85	-171.058,62
TOTAL AJUST					-4.033.163,19

Sobre aquest import, s'ha realitzat un ajust positiu de 2.189.440,41 euros, corresponent al import recaptat per la BASE Gestió d'Ingressos a 31/12/2014 en concepte de segona fracció del IBI, i que no és ingressada a l'Ajuntament fins l'exercici 2015.

b) Ajust per les quanties reintegrades durant 2014 de les liquidacions definitives de la PIE 2008 i 2009. Es realitza un ajust positiu per el import reintegrat durant l'exercici 2014 i que ascendeix a 130.493,26 euros.

c) Ajust per devolució d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost. D'acord amb la vigent instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen al Pressupost en tant en quant no es fan efectives, raó per la qual procedeix ajustar els drets reconeguts per el import dels creditors per devolució de ingressos.

Ajustos a realitzar sobre les **despeses**:



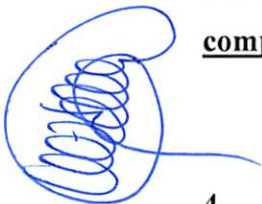
AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

a) Ajust per despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost. Aquestes són les despeses recollides en el compte 413, en el seu haver per el 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 el minoren, doncs ja el van incrementar a l'exercici anterior i en aquest tornen a incrementar-lo mitjançant la seva aplicació a pressupost, per la qual cosa s'ha de compensar aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Segons les dades obrants a la comptabilitat, el compte 413 presenta un saldo deutor de 7.741,75 euros, i un saldo creditor de 306.361,48, essent el saldo final compensat de 298.626,66 euros.

Conseqüentment, la necessitat o capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC és de **1.840.265,18 euros**, és a dir, **capacitat de finançament, complint-se l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**



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 mig termini per a l'economia espanyola. A aquests efectes, s'entendrà per despesa computable els empleos 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 atur, 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 2014 es va establir en el 1,5%.**



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

CAP	PREVISIÓ DE DESPESES	Liquidació 2013	EXERCICI 2014
I	DESPESES DE PERSONAL	7.895.121,74	7.717.893,84
II	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS	6.810.930,62	6.793.843,34
III	DESPESES FINANCERES	381.107,98	329.838,50
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	900.962,84	940.016,75
	A) OPERACIONS CORRENTS	15.988.123,18	15.781.592,43
VI	INVERSIONS REALS	1.656.275,15	1.693.711,27
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0	0,00
	B) OPERACIONS DE CAPITAL	1.656.275,15	1.693.711,27
	TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (A+B)	17.644.398,33	17.475.303,70
VIII	ACTIUS FINANCERS	11859,62	5.000,00
IX	PASSIUS FINANCERS	1854494,57	2.694.251,07
	TOTAL OPERACIONS FINANCERES (C)	1.866.354,19	2.699.251,07
	TOTAL DE L'ESTAT DE DESPESES (A+B+C)	19.510.752,52	20.174.554,77

INTERESSOS DEUTES	366.107,98	315.776,95
DESPESES FIN FONDS FINALISTES UE...	1.796.179,14	1.826.034,89
DESPESA NO COMPUTABLE	2.162.287,12	2.141.811,84
Ajustos SEC (413)	7.741,75	298.626,66
REGLA DE DESPESA	15.489.852,96	15.632.118,52
LIMIT DESPESA 2014	15.722.200,75	90.082,23

Per tant, es compleix, en fase de liquidació, la regla de la despesa regulada en la normativa vigent.

Les dades de la liquidació de 2014 originen una despesa computable per determinar el límit de la regla de la despesa a utilitzar en 2015 menor al previst, d'acord amb les dades d'estimació d'execució que es van considerar en l'elaboració i aprovació del pressupost. Conseqüentment, a l'exercici 2015 vigent hauran d'adoptar-se, en el seu cas, pels òrgans competents les mesures necessàries per reconduir l'execució de manera que la liquidació de 2015 compleixi amb l'objectiu de la Regla de la Despesa.

5. Nivell de deute viu.

En relació amb el límit d'endeutament, per part de l' Administració de l'Estat no s'ha traslladat l'objectiu global del 3.8% sobre el PIB a cadascuna de les Entitats Locals, limitant-



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

se l'objectiu a complir amb els requisits establerts al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La disposició addicional primera del Reial Decret 7/2013, de 28 de juny, disposa que: *“Con carácter extraordinario y transitorio, las entidades vinculadas o dependientes de las entidades locales que se clasifiquen en el sector de administraciones públicas, en el ejercicio en el que se apruebe dicha clasificación y en el siguiente no serán incluidas en el ámbito de aplicación del régimen de endeudamiento establecido en el texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, y en normas que, con vigencia indefinida o temporal lo completen o desarrollen, pudiendo formalizar aquellas entidades dependientes las operaciones de endeudamiento que tuvieren previstas en sus presupuestos o en sus estados financieros iniciales”*.

El volum de deute viu a 31/12/2014 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats i els que tinguin caràcter extraordinari, és de **65,69%**, segons el següent detall:

ENDEUTAMENT VIGENT	
Operacions de crèdit a llarg termini	9.622.074,00
Avals concedits	52.803,72
Diferiment devolució Participació Tributs Estat 2008	0,00
Diferiment devolució Participació Tributs Estat 2009	0,00
Préstec proveïdors	668.691,42
Operació crèdit a curt termini	2.000.000,00
Pagaments ajornats	0,00
Préstecs ICF	1.515.599,54
Préstec biblioteca	2.571,29
TOTAL	13.861.739,97

Deute viu	13.861.739,97
Ingressos Corrents liquidats ajustats	21.100.644,41
RATIO LEGAL ENDEUTAMENT	65,69%

6. Deute comercial: període mig de pagament.



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

La modificació de la LOEPSF per la Llei Orgànica 9/2013 suposa la introducció d'una nova regla fiscal d'obligat compliment per a les Administracions Públiques per aplicació del principi de sostenibilitat financera que es reformula incloent en el mateix, a més del deute financer, el deute comercial el pagament del qual s'ha de verificar a través del indicador Període Mig de Pagament.

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 Mig de Pagament del deute comercial es va situar a 31/12/2014, segons les dades obtingudes de la comptabilitat municipal, en **11,51 dies**.

7. Conclusions.

La liquidació del Pressupost Municipal de l'Ajuntament d'Amposta **compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, amb una capacitat de finançament de 1.840.265,18 euros.

Compleix amb l'objectiu de regla de despesa, presentant una diferència entre el límit de la regla de despesa i la despesa computable al tancament de l'exercici de 90.082,23 euros.

Compleix amb el límit de deute, essent el rati de deute viu del 65,69%.

El seu **Període Mig de Pagament** està **dintre dels límits fixats** a la normativa.

Conseqüentment, i pel que respecta al **destí del superàvit pressupostari**, l'Ajuntament d'Amposta compleix els requisits previstos a la disposició addicional sisena de la LOEPSF que regula unes regles especials del destí del superàvit pressupostari. Essent el **superàvit pressupostari en 2014 en termes SEC de 753.470,62 euros**, com a resultat de disminuir el import de la capacitat de finançament (1.840.265,18 euros) en la reducció de l'endeutament de 2013 (1.553.863,44-467.068,88 (amortització extraordinària finançada en romanent de tresoreria afectat resultant de la liquidació 2013)). Quantia que l'entitat haurà de destinar, en primer lloc, a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de



AJUNTAMENT D'AMPOSTA

Plaça d'Espanya, 3-4 – Tel. 977 70 10 25

43870 Amposta

desembre de l'exercici anterior i posteriorment a cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior. Una volta ateses aquestes obligacions, la quantia resultant s'haurà de destinar en 2015 a reduir l'endeutament net o a inversions financerament sostenible, d'acord amb allò establert a la disposició addicional sisena de la LOEPSF

De conformitat amb allò establert a l'article 22.2 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 seva 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 el informe que s'emet i se sotmet a superior criteri de la Corporació.

Amposta, 24 de març de 2015.

La Interventora,

Maria del Mar Medall González.