

## Ajuntament d'Albaida

<b>Document:</b>	<b>Informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2017.</b>
<b>Expedient Núm.:</b>	<b>1143//2017</b>
<b>Procediment:</b>	<b>3.2.1.1.2017 Expedient d'Aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament d'Albaida 2017</b>

### INFORME DE INTERVENCIÓ 262/2017

Vicent Damià Oliver Peiró, funcionari de l'Administració Local, com a Interventor interí de l'Ajuntament d'Albaida, en compliment de 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 seua aplicació a les Entitats Locals, així com del que es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost de 2017 i del límit de deute de l'Ajuntament d'Albaida, de la mercantil Gestió Pública d'Albaida, S.L. i de la Comunitat d'Usuaris d'Aigües residuals de la EDAR mancomunada d'Albaida, Atzeneta d'Albaida i el Palomar:

#### **1.- NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- 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)
- El document que apareix en l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seua versió 01d de data 22/02/2013.
- 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.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 2<sup>a</sup> edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOTZE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

## Ajuntament d'Albaida

---

### 2.- 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 en data 2 de desembre de 2016, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2017-2019 l'equilibri.

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

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sots direcció 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 resulte aplicable, dels seus estats previsionals es deduïska que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requerisca la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li toque aportar-los, i hauran 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.

- 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):
- Ajuntament d'Albaida.
- B. Resta d'unitats, societats i ens depenents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte d'ingressos comercial en els termes del sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).
- Societat de Gestió Pública d'Albaida, S.L.
  - Comunitat d'Usuaris d'Aigües residuals de la EDAR mancomunada d'Albaida, Atzeneta d'Albaida i el Palomar.

## Ajuntament d'Albaida

### 2.2. DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEUA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS .

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostaris, sense perjudici de la seua reclassificació en termes de partides comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions 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 apartats següents d'aquest informe.

#### A) INGRESSOS:

Ajustos a realitzar (els més comuns)

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

En el citat manual s'estableix que "la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de les quals siga 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).

Cap.	a) DR Liquidació 2016	Recaptació 2016		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Corrent	c) Tancats		
1	2.882.006,86	2.301.320,30	380.434,91	2.681.755,21	93,05%
2	33.345,50	33.121,01	393,00	33.514,01	100,51%
3	596.184,46	550.999,95	38.821,47	589.821,42	98,93%

Que aplicat a les previsions llança els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Cap.	a) Previsions 2017	% Ajust	Import ajust
1	3.026.091,81	-6,95%	-210.263,16

## Ajuntament d'Albaida

---

2	50.000,00	0,51%	252,67
3	563.954,55	-1,07%	-6.019,05

### 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 pressupost ho constitueix l'import que ha de reintegrar-se durant 2017 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2017, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució Liquidació PIE 2008 en 2017	9.919,20
Devolució Liquidació PIE 2009 en 2017	12.171,72

## Ajuntament d'Albaida

---

### **Capítol 5 d'Ingressos.**

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. No obstant açò, conforme al principi d'importància relativa, es considera innecessari realitzar aquest ajust.

### **Altres ajustos en ingressos:**

#### **Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost**

D'acord amb la vigent Instrucció de comptabilitat, el reflex pressupostari de les devolucions d'ingrés aprovades només es produeix quan es fan efectives, per la qual cosa, per l'import del saldo de les devolucions aprovades s'efectuarà un ajust minorant els ingressos corresponents. No procedeix la realització d'aquest ajust per no existir devolucions aprovades pendents de realitzar.

### **B) DESPESES**

Ajustes a realitzar (els més comuns):

## Ajuntament d'Albaida

---

**Capítol 3.-** En aplicació del principi d'importància relativa no es considera necessari realitzar aquest ajust atès que es poden arribar a compensar els interessos que es minoraran per venciments de l'exercici n corresponents a períodes parcials del n-1, amb els augments pels reportats parcialment l'any n, però que es paguen en n+1.

**Capítol 6.-** No existeixen operacions de *leasing* en vigor, per la qual cosa no procedeix realitzar ajust algun en aquesta matèria.

### C) ALTRES AJUSTOS:

**Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.** Aquests són les despeses arreplegades en el compte 413 (també encara que no s'hagen reflectit comptablement), en el seu *haber* 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 el minoran, doncs ja el van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seua aplicació a pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se aquesta doble imputació augmentant el superàvit. Però aquest ajust com s'ha descrit és aplicable en fase de liquidació de l'exercici. Ha de considerar-se el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, pàgines 89 i següents, ja que no es tracta només de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també d'aquell que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

Si escau haurà de considerar-se el saldo del compte 555 per pagaments pendents d'aplicació, com a major despesa de l'exercici.

### Ajust per grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (2<sup>a</sup> edició)" estableix que "el percentatge benvolgut del grau d'execució del pressupost de l'any n tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupost de Despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats valors atípics".

## Ajuntament d'Albaida

Consultada la IGAE, en la seua resposta afirma referent al càlcul dels denominats valors atípics, que "s'entén per un valor atípic, un valor molt diferent de la resta, que fa que la mitjana aritmètica no siga representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtue la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge benvolgut del grau d'execució del Pressupost.

Entre uns altres, es consideraran valors atípics, sempre que complisquen amb el que es disposa en el paràgraf anterior:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.
- Les despeses finançades amb subvencions finalistes, procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques, atès que aquestes despeses no s'inclouen, en el càlcul de la despesa computable, per a la determinació de la regla de despesa.
- Les despeses finançades amb drets procedents de l'alienació de terrenys i inversions reals, reconeguts en el mateix exercici, atès que, en el càlcul de la despesa computable, es considera la inversió neta.
- Les despeses finançades a través del mecanisme extraordinari de pagament a proveïdors.

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant els considerats valors atípics, resulta el percentatge d'execució de despeses no financeres amb el detall que s'especifica a continuació, que aplicat a les previsions del pressupost de 2017 llança l'import de 166.117,09 euros a minorar de les ocupacions no financeres.

### 2.3. CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER A 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 la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats depenents, 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, llança capacitat de finançament per 547.261,31 euros.

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	5.256.986,92
b) Crèdits prevists capítols I a VII pressupost corrent	4.709.725,61
<b>c) TOTAL (a - b)</b>	<b>547.261,31</b>

## Ajuntament d'Albaida

<b>AJUSTOS</b>	
1) Ajustos recaptació capítol 1	-210.263,16
1) Ajustos recaptació capítol 2	252,67
1) Ajustos recaptació capítol 3	-6.019,05
4) Ajusts per liquidació PIE-2008	9.919,20
4) Ajusts per liquidació PIE-2009	12.171,72
6) Ajust per Grau d'execució del Pressupost	166.117,09
7) Ajust per arrendament financer	0
8) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0
9) Ajust devolucions ingressos pts. imputar a pressupost	0
<b>d) Total ajusts pressupost 2017</b>	<b>-27.821,54</b>
<b>e) Ajust por operacions internes</b>	<b>0</b>
<b>f) CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT(c + d + e)</b>	<b>519.439,77</b>

### 3 . COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA

Quant al compliment de la regla de la despesa i del límit de despesa no financera, la nova redacció donada a l'article 15.3 lletra c de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, suprimeix l'obligació de remetre a l'Estat l'avaluació de la regla de despesa en fase d'aprovació del pressupost. No obstant açò l'anterior, es manté la valoració trimestral de la regla de despesa en fase d'execució referida a 31 de desembre i l'avaluació final del compliment de la regla de despesa en la liquidació del pressupost.

### 4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no dépassar el límit de deute públic que per a les Entitats locals ha sigut fixat en el 2,9 % del PIB per a l'exercici 2017.

Però no s'ha determinat el PIB per al càlcul en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa l'informe sobre aquest extrem es redueix a calcular el "nivell de deute viu segons el Protocol del Dèficit Excessiu" i el "nivell de deute viu formalitzat".

El model dissenyat per la Sotsdirecció 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, que es va emplenar a través de la plataforma habilitada en l'Oficina Virtual del ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, utilitzava l'apuntat criteri de deute segons el Protocol de dèficit excessiu que és més ampli que el que s'ha d'utilitzar per a estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per a noves concertacions de préstecs.

El volum de deute viu estimat a 31.12.2017 segons annex, es xifra en 8.358.909,66 euros.



## Ajuntament d'Albaida

---

D'altra banda, es calculen els ingressos corrents de caràcter ordinari, que llança el següent import:

NIVEL DE DEUDA VIVA	
1) (+) Ingressos corrents previstos 2017	5.256.986,92
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats	0,00
4) TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS (1-2-3)	5.256.986,92
5) CAPITAL VIVO A 31.12.2017	8.358.909,66
6) CAPITAL VIVO/INGRESOS CORRIENTES%	159,32%

Als efectes de consolidació, cal tenir en compte que no existeix deute financer en la entitat Comunitat d'Usuaris d'Aigües residuals de la EDAR mancomunada d'Albaida, Atzeneta d'Albaida i el Palomar. Per altra banda el deute financer corresponent a l'entitat Societat de Gestió Pública d'Albaida, S.L., a judici d'aquesta intervenció, en tractar-se de deutes, no ha de considerar-se en tractar-se de préstecs cedits a la SAREB, amb garantia d'immobles o d'altres en situació irregular. Per contra, **si s'ha considerat a efectes de consolidació el deute pendent al Fons de Proveïdors (FFPP) de la Societat de Gestió Pública d'Albaida, S.L del procediments extraordinaris de 2012 i 2012, pels qual se li reté a aquesta administració el 50% de la PIE.**

## Ajuntament d'Albaida

---

El nivell de deute, així calculat, és superior al límit del 110% dels ingressos corrents previst en l'article 53 del text refós de la Llei reguladores de les Hisendes Locals (TRLRHL), aprovat per R. D. Leg. 2/2004, de 5 de març, i, òbviament, superior al límit del 75% establert per la D.A. 14<sup>a</sup> del Reial decret-Llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic en redacció donada per la D.F. 31<sup>a</sup> de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

### **5. CONCLUSIONS.-**

**El Pressupost consolidat de l'Entitat Local, de la mercantil Gestió Pública d'Albaida, S.L. i de la Comunitat d'Usuaris d'Aigües residuals de la EDAR mancomunada d'Albaida, Atzeneta d'Albaida i el Palomar que s'inclouen en el Pressupost General de l'exercici 2017 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 i incompleix el límit de deute.**

El que s'informa als efectes oportuns,

**Albaida, en la data de la signatura electrònica**

**L'Interventor Interí  
Vicent-Damià Oliver Peiró**