



# Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Relatiu al compliment de les obligacions trimestrals de subministrament d'informació de la Llei 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, desenvolupada per Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, per al tercer trimestre de 2015.

### I. NORMATIVA APLICABLE

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant RDL 2/2004).
- RDL 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel 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.

### II. ANTECEDENTS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara endavant LOEPSF, regula el principi de transparència com a base del funcionament de les Administracions Públiques, i per a això resulta clau la rendició de comptes i el control de la gestió pública per contribuir a generar confiança en correcte funcionament del sector públic.

La importància d'aquest principi ha portat al legislador a establir en l'article 6 de la LOEPSF, l'obligació de les Administracions Públiques de subministrar tota la informació necessària per al compliment de les disposicions establertes a la Llei. El seu desenvolupament reglamentari l'ha realitzat el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de l'Ordre



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret, sobre les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, i en concret s'ha recollit en el seu article 16.

En l'article 4 de l'Ordre HAP 2105/2012, imposa la centralització del compliment de l'obligació de remissió i recepció d'informació:

*“En les Corporacions Locals, la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions.”*

### III. INFORME

#### **PRIMER.- Compliment de l'obligació de remissió d'informació**

De conformitat amb el regulat en l'article 4 de la Llei 2/2012, LOEPSF, i el desenvolupament del mateix realitzat per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret amb el contingut dels articles 4 i 16 de la mateixa, aquesta interventora ha donat compliment a la seva obligació de remissió de subministrament de la informació trimestral corresponent al tercer trimestre de 2015, dintre del termini i en la forma escaient. S'ha bolcat la totalitat de la informació a través de la plataforma telemàtica del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques dins la “Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals”.

#### **SEGON.- Justificació de l'informe i del seu coneixement pel Ple.**

Per subministrar la informació, tot i que la normativa, no exigeix de manera específica l'elaboració d'un informe ni el seu posterior tractament, aquesta Intervenció considera necessari l'elaboració d'aquest informe, que resumeix la informació bolcada, els principals criteris d'estimació seguits, i que recull les conclusions respecte a les previsions de compliment o d'incompliment al tancament de l'exercici pressupostari dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa.

D'altra banda, i respecte al tema de donar compte al Ple de la informació tramesa, el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupava la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, establia en el seu article 16.2 l'obligatorietat d'emetre informe d'Intervenció de compliment de l'objectiu d'estabilitat i donar compte al Ple en els supòsits d'expedients de modificació de crèdits. En l'actualitat després de l'entrada en vigor de la LOEPSF i l'Ordre Ministerial de desenvolupament sobre les obligacions de subministrament d'informació, segons contestació emesa per la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals a pregunta de Cosital Network, la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa no és requisit previ necessari per a l'aprovació dels expedients de modificació, sinó que procedeix l'actualització trimestral de l'informe d'intervenció de compliment dels objectius al fet que es refereix l'Ordre HAP2105/2012.



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

Per tot això, d'aquest informe es donarà trasllat al President de la Corporació, perquè procedeixi a la seva elevació al Ple de la Corporació per al seu coneixement i efectes oportuns.

### TERCER.- Contingut de la informació

La informació a subministrar per donar compliment a l'obligació de remissió, és la que es recull en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i s'ha materialitzat en els formularis que ha dissenyat la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals, emplenats a través de l'Oficina Virtual abans citada.

### QUART.- Observacions i explicacions del contingut.

Les estimacions de les previsions dels drets reconeguts nets (DRN) i les obligacions reconegudes netes (ORN) a finals de l'exercici 2015 i que figuren en la informació tramesa, són les magnituds resultants de la previsió de la liquidació del pressupost, si bé aquesta liquidació té un caràcter estimatiu, perquè resta subjecta al tancament comptable definitiu.

### Previsió de drets reconeguts i obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2015

#### 4.1 Previsió d'execució d'ingressos i despeses per institució:

#### Diputació de Lleida

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeguts Estimats Finals
1. Impostos Directes	7.506.039,48 €	7.506.039,48 €	7.500.000,00 €
2. Impostos Indirectes	6.167.757,89 €	6.167.757,89 €	6.200.000,00 €
3. Taxes i altres ingressos	678.600,00 €	678.946,49 €	550.000,00 €
4. Transferències corrents	83.437.178,73 €	83.476.106,02 €	83.000.000,00 €
5. Ingressos patrimonials	546.150,00 €	546.150,00 €	750.000,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	2.000.000,00 €	9.484.921,44 €	3.000.000,00 €
8. Actius financers	391.150,19 €	70.294.003,94 €	9.936.800,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>100.726.876,29 €</b>	<b>178.153.925,26 €</b>	<b>110.936.800,00 €</b>
Despeses	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Obligacions Reconegudes Previstes Finals
1. Despeses de personal	19.486.498,14 €	19.576.115,95 €	18.700.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	10.412.238,90 €	11.809.468,64 €	9.000.000,00 €
3. Despeses financeres	1.277.870,25 €	1.277.870,25 €	1.110.000,00 €



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

4. Transferències corrents	34.079.980,56 €	49.266.416,47 €	33.000.000,00 €
5. Fons de contingència	1.130.857,77 €	65.000,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	5.579.009,98 €	23.651.552,76 €	8.500.000,00 €
7. Transferències de capital	19.811.639,89 €	51.600.470,60 €	22.000.000,00 €
8. Actius financers	280.000,00 €	12.238.249,79 €	9.936.800,00 €
9. Passius financers	8.668.780,80 €	8.668.780,80 €	8.668.780,80 €
<b>Total Despeses</b>	<b>100.726.876,29 €</b>	<b>178.153.925,26 €</b>	<b>110.915.580,80 €</b>

### Institut d'Estudis Ilerdencs

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeputs Estimats Finals
1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	2.600,00 €	2.600,00 €	600,00 €
4. Transferències corrents	4.439.994,04 €	4.789.020,93 €	4.700.000,00 €
5. Ingressos patrimonials	50.000,00 €	50.000,00 €	1.000,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	1.235.000,00 €	1.313.000,00 €	1.313.000,00 €
8. Actius financers	24.000,00 €	4.504.151,31 €	18.000,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>5.751.594,04 €</b>	<b>10.658.772,24 €</b>	<b>6.032.600,00 €</b>
Despeses	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Obligacions Reconeputes Previstes Finals
1. Despeses de personal	1.980.158,68 €	1.993.212,59 €	1.990.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.024.835,36 €	1.157.558,65 €	900.000,00 €
3. Despeses financeres	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	1.487.600,00 €	3.081.602,88 €	1.700.000,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	320.000,00 €	681.633,37 €	450.000,00 €
7. Transferències de capital	915.000,00 €	3.720.764,75 €	1.700.000,00 €
8. Actius financers	24.000,00 €	24.000,00 €	18.000,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>5.751.594,04 €</b>	<b>10.658.772,24 €</b>	<b>6.758.000,00 €</b>

### Patronat de Turisme

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeputs Estimats Finals
-----------	---------------------	------------------------	----------------------------------



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	100,00 €	100,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	2.885.629,26 €	2.885.629,26 €	2.885.629,26 €
5. Ingressos patrimonials	16.000,00 €	16.000,00 €	4.000,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	5.500,00 €	5.500,00 €	5.500,00 €
8. Actius financers	9.600,00 €	469.699,50 €	9.600,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>2.916.829,26 €</b>	<b>3.376.928,76 €</b>	<b>2.904.729,26 €</b>
<b>Despeses</b>	<b>Previsions Inicials</b>	<b>Previsions Definitives</b>	<b>Obligacions Reconeegudes Previstes Finals</b>
1. Despeses de personal	661.702,37 €	668.205,08 €	615.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.751.526,89 €	1.946.111,43 €	1.400.000,00 €
3. Despeses financeres	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	488.500,00 €	740.512,25 €	300.000,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	5.500,00 €	12.500,00 €	10.000,00 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	9.600,00 €	9.600,00 €	9.600,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	
<b>Total Despeses</b>	<b>2.916.829,26 €</b>	<b>3.376.928,76 €</b>	<b>2.334.600,00 €</b>

### Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals

<b>Ingressos</b>	<b>Previsions Inicials</b>	<b>Previsions Definitives</b>	<b>Drets Reconeeguts Estimats Finals</b>
1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	5.390.500,00 €	5.447.479,96 €	5.600.000,00 €
4. Transferències corrents	285.181,90 €	292.263,70 €	285.000,00 €
5. Ingressos patrimonials	14.000,00 €	14.000,00 €	18.000,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	235.000,00 €	235.000,00 €	235.000,00 €
8. Actius financers	20.000,00 €	175.572,34 €	10.000,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>5.944.681,90 €</b>	<b>6.164.316,00 €</b>	<b>6.148.000,00 €</b>
<b>Despeses</b>	<b>Previsions Inicials</b>	<b>Previsions Definitives</b>	<b>Obligacions Reconeegudes Previstes Finals</b>



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

1. Despeses de personal	4.093.101,62 €	4.104.202,82 €	3.900.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	1.596.580,28 €	1.792.810,31 €	1.400.000,00 €
3. Despeses financeres	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	235.000,00 €	247.302,87 €	100.000,00 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	20.000,00 €	20.000,00 €	10.000,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>5.994.681,90 €</b>	<b>6.164.316,00 €</b>	<b>5.410.000,00 €</b>

### Patronat de Promoció Econòmica

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeguts Estimats Finals
1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	1.680.228,29 €	1.735.544,93 €	1.735.544,93 €
5. Ingressos patrimonials	15.000,00 €	15.000,00 €	5.000,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	401.000,00 €	401.000,00 €	401.000,00 €
8. Actius financers	9.600,00 €	1.201.695,79 €	9.800,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>2.106.828,29 €</b>	<b>3.354.240,72 €</b>	<b>2.151.344,93 €</b>
Despeses	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Obligacions Reconegudes Previstes Finals
1. Despeses de personal	736.141,47 €	745.362,70 €	612.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	572.936,82 €	609.255,99 €	500.000,00 €
3. Despeses financeres	150,00 €	150,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	387.000,00 €	685.066,12 €	350.000,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	1.000,00 €	1.000,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	400.000,00 €	1.303.805,91 €	500.000,00 €
8. Actius financers	9.600,00 €	9.600,00 €	9.800,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>2.106.828,29 €</b>	<b>3.354.240,72 €</b>	<b>1.971.800,00 €</b>

### Consorti Centre d'Estudis Porcins de Torrelameu

--	--	--	--



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeeguts Estimats Finals
1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	25.700,00 €	25.700,00 €	25.700,00 €
4. Transferències corrents	195.400,00 €	195.400,00 €	195.400,00 €
5. Ingressos patrimonials	20,00 €	20,00 €	20,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>221.120,00 €</b>	<b>221.120,00 €</b>	<b>221.120,00 €</b>
Despeses	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Obligacions Reconeegudes Previstes Finals
1. Despeses de personal	152.610,00 €	152.610,00 €	152.610,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	68.310,00 €	68.310,00 €	68.310,00 €
3. Despeses financeres	0,00 €	0,00 €	0,00 €
4. Transferències corrents	0,00 €	0,00 €	0,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	200,00 €	200,00 €	200,00 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>221.120,00 €</b>	<b>221.120,00 €</b>	<b>221.120,00 €</b>

### Consorci Segre – Rialb

Ingressos	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Drets Reconeeguts Estimats Finals
1. Impostos Directes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2. Impostos Indirectes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
3. Taxes i altres ingressos	3.300,00 €	3.300,00 €	184,35 €
4. Transferències corrents	82.045,55 €	82.045,55 €	97.150,00 €
5. Ingressos patrimonials	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Alienació inversions	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Ingressos</b>	<b>85.345,55 €</b>	<b>85.345,55 €</b>	<b>97.334,35 €</b>
			<b>Obligacions</b>



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

Despeses	Previsions Inicials	Previsions Definitives	Reconegudes Previstes Finals
1. Despeses de personal	36.045,55 €	36.045,55 €	34.000,00 €
2. Despeses en béns corrents i serveis	8.365,00 €	8.365,00 €	16.043,23 €
3. Despeses financeres	175,00 €	175,00 €	206,77 €
4. Transferències corrents	5.540,00 €	5.540,00 €	7.000,00 €
5. Fons de contingència	0,00 €	0,00 €	0,00 €
6. Inversions reals	35.220,00 €	35.220,00 €	40.084,35 €
7. Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
8. Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9. Passius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>Total Despeses</b>	<b>85.345,55 €</b>	<b>85.345,55 €</b>	<b>97.334,35 €</b>

4.2. El resum dels ajustos de termes de comptabilitat nacional per al càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària és:

AJUSTES	Diputació	IEI	Turisme	OAGRTL	Promoció	C.E.P.T	SEGREGRIALB
1) Ajustos per recaptació ingressos capítol 1							
2) Ajustos per recaptació ingressos capítol 2							
3) Ajustos per recaptació ingressos capítol 3							
4) Ajust per liquidació PTE-2008	22.019,13						
5) Ajust per liquidació PTE-2009	1.085.575,20						
6) Ajust per meritament d'interessos							
7) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	75.000,00						
<b>d) Total ajusts a estimació liquidació 2015 1r Trimestre</b>	<b>1.182.594,33</b>						
<b>e) Ajust per operacions internes</b>	<b>0,00</b>						
<b>f) CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c - d)</b>	<b>9.872.594,33</b>	<b>-725.400,00</b>	<b>570.129,26</b>	<b>738.000,00</b>	<b>179.544,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>





## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

Amb les dades de les estimacions d'execució pressupostària previstes per a 31 de desembre de 2015 i càlculs realitzats detallats anteriorment, en resulta que en l'execució del 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 2015, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una capacitat de finançament al tancament de l'exercici de **10.634.868,52 €**.

L'article 21.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, preveu que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, del objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic-financer que permeti en un any el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

### A. Càlculs realitzats.

En la realització d'aquests càlculs s'ha partit de l'estimació de les previsions d'execució a finals de l'exercici 2015 de la Diputació de Lleida i de les seves entitats dependents:

- Fundació Pública Institut d'Estudis Ilerdencs (Organisme Autònom Administratiu)
- Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida" (Organisme Autònom Administratiu).
- Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals (Organisme Autònom Administratiu)
- Patronat de Promoció Econòmica de les terres de Lleida (Organisme Autònom Administratiu).
- Consorci d'Estudis Porcins ( Consorci sectorialitzat per la IGAE 1/05/2014)
- Consorci Segre-Rialb (sectoritzat com AAPP 01/02/2015)

A tal efecte s'ha procedit a la consolidació de les previsions agregada a nivell de capítols.

Els resultats que es deriven de la previsió d'execució pressupostària, segons els criteris que es deriven de l'aplicació del Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996 pel que s'aprova el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 95), modificat pels reglaments 2516/2000, 2558/2001 i 1221/2002, el qual suposa un mètode de càlcul que presenta diferències amb el sistema pressupostari vigent, per tot el qual procedeix realitzar ajustos a la comptabilitat pressupostària a l'efecte de poder determinar el resultat en els termes del SEC 95.

Per tal de determinar els ajustos a realitzar s'ha utilitzat el que es preveu al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (1<sup>a</sup> Edició).

Així en base a les previsions d'aquest Manual i després de l'anàlisi dels fets amb rellevància comptable i pot ser objecte d'ajust en els termes del SEC 95 que poden suposar una diferència de criteri amb el sistema pressupostari, els **ajustos realitzats**, els quals es detallen a l'annex 2, han estat els següents:



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

a. **Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.** Com conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) N° 2.516/2000, en comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, es el de caixa. Per tant, a efectes de la elaboració de les comptes de comptabilitat nacional, las rúbriques d'impostos es registren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de corrent o de tancats.

No s'ha estimat cap ajust fins a la liquidació definitiva del pressupost.

b. **Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària.** A la comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i del Fons Complementari de Finançament i de Finançament d'Assistència Sanitària, es registren en el període en què es paguen, i la liquidació definitiva resultant en el moment en que es determina la seva quantia i es satisfà. En termes de comptabilitat nacional, les liquidacions definitives d'impostos cedits i del fons s'han d'imputar a l'exercici en què es determina la quantia i es paguen per l'Estat. Les diferències que es puguin produir respecte de les quantitats reconegudes per les Corporacions Locals donaran lloc a la realització d'ajustos.

*Fets significatius previstos per a l'exercici 2014:* Durant l'exercici 2015 s'estima que es procedirà a la devolució dels saldos negatius de les liquidacions dels exercicis 2008 i 2009 que es va posar de manifest a l'exercici 2010 i 2011, per tot això es considera oportú tenir en compte un ajust positiu per les devolucions estimades de les liquidacions negatives indicades i previstes durant l'exercici 2015 que ho han estat per import de **1.107.594,33** euros.

c. **Tractament dels interessos en comptabilitat nacional.** En comptabilitat pressupostària els interessos i les diferències de canvi, així com qualsevol altre rendiment derivat de l'endeutament, s'apliquen al Pressupost en el moment del venciment, mentre que en comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. La diferència prevista a l'aplicar el criteri de caixa i de meritament, en l'estimació de la liquidació pressupostària i en comptabilitat nacional respectivament, dona lloc a la realització del corresponent ajust pels interessos.

No s'ha estimat cap ajust fins a la liquidació definitiva del pressupost.

d. **Consolidació de transferències entre Administracions públiques.** L'informació en comptabilitat nacional, s'ha de presentar consolidada pel conjunt de transferències donades i rebudes en dos nivells diferents.

1. En primer lloc, a nivell de cada Corporació Local, s'han d'eliminar las transferències donades i rebudes entre les unitats dependents de la mateixa que a efectes de la comptabilitat nacional, es considerin Administracions públiques.

2. En segon lloc, s'han d'eliminar les transferències donades i rebudes entre les unitats que integren la Corporació Local, a efectes de comptabilitat nacional, con la resta d'unitats que pertanyin al sector Administracions públiques.



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

El tractament pressupostari d'aquestes operacions no sempre coincideix amb el seu tractament a la comptabilitat nacional. La raó resideix en la falta d'uniformitat de criteris comptables aplicats per les unitats individualment considerades. En ocasions, les diferències resideixen en la classificació de les operacions o en els imports registrats per cada una d'elles; en altres, en divergències temporals de comptabilització. Per tant, resulta necessari realitzar abans de la consolidació ajustos previs per a unificar els criteris utilitzats per les unitats implicades a fi de què coincideixin amb els criteris de la unitat pagadora de la transferència.

*Fets significatius previstos per a l'exercici 2015:* A l'àmbit del primer nivell de transferències internes entre entitats dependents de la Diputació, no hi ha cap diferència entre les transferències rebudes i les reconegudes. I a l'àmbit del segon nivell de transferències donades i rebudes entre les unitats de la Diputació i la resta d'unitats que pertanyin al sector Administracions Públiques, tampoc hi ha cap diferència entre les transferències rebudes i les reconegudes.

*Import de l'ajust practicat:* Es considera adient no practicar cap ajuts referent a aquest concepte. Si els drets reconeguts són inferiors a les despeses cofinançades i certificades, la diferència determinarà un ajust positiu al saldo pressupostari que minorarà el dèficit públic de l'òrgan gestor dels fons.

e. **Tractament dels per ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea.** Pressupostàriament, quan les Corporacions Locals són beneficiàries finals dels fons europeus (en aquest cas el Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida és beneficiària final del Fons Feder), les transferències rebudes s'imputen als capítols 4 i 7 del Pressupost d'Ingressos, per contra les despeses finançades amb aquestes transferències s'apliquen al Pressupost de Despeses. Amb independència del criteri pressupostari de comptabilització aplicat per la Corporació Local pel registre de les transferències pressupostàries, l'ajust a realitzar per al càlcul del dèficit en comptabilitat nacional vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament que correspongui a la despesa certificada.

f. **Tractament de les aportacions de capital.** Seran objecte d'ajust les aportacions de capital que, d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes, es considerin transferències de capital. En el cas de les aportacions de capital que es realitzin a favor d'unitats incloses en el sector Administracions públiques a les que es refereix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012. Aquestes aportacions donaran lloc a un ajust de majors usos no financers en el cas de què s'efectuïn a favor d'una altra unitat classificada en el sector Administracions públiques de la comptabilitat nacional. En el cas de la Diputació de Lleida s'estima que durant l'exercici 2015 no realitzarà cap aportació de capital.

g. **Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses de la Corporació Local.** El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts, pels que no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, essent procedent la mateixa. S'està davant d'obligacions respecte de les que, no havent-se dictat encara l'acte formal de reconeixement i liquidació, deriven de bens i serveis efectivament rebuts per



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

l'entitat. L'acte de reconeixement d'una obligació es produeix una vegada realitzada la prestació a càrrec del creditor o el naixement del seu dret en virtut de norma legal. Tant mateix entre un moment i l'altre i pot haver un termini de temps, en el tancament de l'exercici s'han de registrar aquelles obligacions vençudes, líquides i exigibles, que s'hagin produït, encara que no s'hagin dictat els corresponents actes administratius de reconeixement i liquidació, fet que impedeix la seva aplicació al pressupost en vigor, produint-se la mateixa a l'exercici següent, una vegada dictat el corresponent acte administratiu. S'ha estimat un ajust de 75.000,00 € veient l'evolució de les darreres liquidacions definitives aprovades.

### B. Determinació del compliment o incompliment del principi d'estabilitat pressupostària.

Per tot el qual, després de l'aplicació d'aquests ajustos el càlcul del compliment del principi d'estabilitat pressupostària previst per al tancament de l'exercici 2015 ha estat d'una **capacitat de finançament de 10.634.868,52 euros**, tal com es detalla del resum següent:

Entitats	Ingrés financer	No	Despesa Financera	No	Ajustos SEC	Capacitat Finançament
Diputació	101.000.000,00		92.310.000,00		1.182.594,33	9.872.594,33
I.E.I.	6.014.600,00		6.740.000,00		0,00	-725.400,00
Turisme	2.895.129,26		2.325.000,00		0,00	570.129,26
Recaptació	6.138.000,00		5.400.000,00		0,00	738.000,00
Promoció	2.141.544,93		1.962.000,00		0,00	179.544,93
CEPT	221.120,00		221.120,00		0,00	0,00
Segre-Rialb	97.334,35		97.334,35		0,00	0,00
<b>Consolidat</b>	<b>118.507.728,54</b>		<b>109.055.454,35</b>		<b>1.182.594,33</b>	<b>10.634.868,52</b>

En relació al compliment de la regla de despesa, aquesta es regula a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el qual es preveu que la despesa computable de les entitats locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mitjà termini de l'economia espanyola.

### C. Conclusions i pautes d'actuació.

Per tot el qual, i a la vista del resultat posat de manifest en aquest informe, aquesta Intervenció conclou **que al tancament previst de l'exercici 2015 es donarà compliment al principi d'estabilitat pressupostària i no es donarà cap creixement de despesa financera respecte l'exercici anterior.**



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

### Regla de la Despesa

Tenint en consideració les previsions que es fan a la Guia para la determinació de la Regla de Gasto de l'article 12 de la LO 2/2012 per a les Entitats Locals (2<sup>a</sup>. Edició) publicada per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat a través de la seva pàgina web, en base a la qual s'han de determinar la base de càlcul computable per a l'any base (n-1) sobre la liquidació del pressupost de l'esmentat exercici, que en el cas de no disposar-ne, s'ha de realitzar una estimació de la mateixa, la qual s'ha de fer en termes consolidats i tenint en consideració les despeses no financeres en termes del Sistema Europeu de Comptes exclosos els interessos del deute, així com la despesa finançada amb Fons de la Unió Europea i les altres administracions públiques (Estat i Generalitat), així mateix en el càlcul de la despesa no financera s'han d'excloure les despeses realitzades en exercicis anteriors que han estat imputades a l'exercici del qual es fa l'estimació de la liquidació, en aquest cas el 2015. També s'han d'excloure les obligacions reconegudes que provinguin d'inversions financerament sostenibles tant de l'any 2014 com de l'any 2015.

Així partint d'aquests consideracions legals, de la liquidació definitiva del pressupost de la Diputació de l'exercici 2014, en termes consolidats del grup en resulta el següent límit màxim de despesa no financera computable previst per a l'exercici 2015.

Entitats	Base Despesa computable liquidació 2014	Taxa referencia 2015	Augments i minorac.	Límit regla de la despesa 2015	Despesa computable liquidació 2015	Compliment / incompliment regla de la despesa
Diputació	54.310.135,25	55.016.167,01	0	55.016.167,01	52.996.538,65	2.019.628,36
I.E.I.	5.642.531,09	5.715.883,99	0	5.715.883,99	6.740.000,00	-1.024.116,01
Turisme	2.780.772,01	2.816.922,05	0	2.816.922,05	2.325.000,00	491.922,05
Recaptació	5.154.897,53	5.221.911,20	0	5.221.911,20	5.400.000,00	-178.088,80
Promoció	1.546.705,13	1.566.812,30	0	1.566.812,30	1.962.000,00	-395.187,70
CEPT	167.832,84	170.014,67	0	170.014,67	221.120,00	-51.105,33
Segre-Rialb	46.577,34	47.182,85	0	47.182,85	97.334,35	-50.151,50
<b>Consolidat</b>	<b>69.649.451,19</b>	<b>70.554.894,06</b>	<b>0</b>	<b>70.554.894,06</b>	<b>69.741.993,00</b>	<b>812.901,07</b>

En la consideració d'aquesta despesa s'han tingut en compte els següents paràmetres:

a.- S'ha partit de la previsió de les obligacions reconegudes en termes consolidats a data 31 de desembre de 2015.

b.- S'han aplicat les deduccions que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, relatives a despesa d'interessos de préstecs vigents que es preveu satisfer durant l'actual exercici 2015 més la previsió de liquidació al final de l'exercici, i la despesa finançada amb fons finalistes previstes d'executar a finals de l'exercici 2015.

c.- S'ha aplicat la taxa de referència de creixement aprovada pel Consell de Ministres del Govern de l'estat en data 27 de juny de 2014 i tramitat davant les Corts Generals tal com es preveu a l'article 15.6 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la qual s'ha fixat en el 1,3 per 100.



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

d.- No s'ha considerat cap augment permanent de recaptació en tant que no s'ha produït cap canvi normatiu que la pugui generar.

e.- No s'ha considerat cap disminució permanent de recaptació en tant que no s'ha produït cap canvi normatiu que la pugui generar.

Sobre la despesa no financera que es preveu a finals de l'exercici 2015 s'ha minorat l'import corresponent als interessos estimats del deute concertat.

En la previsió feta aquest tercer trimestre respecte la liquidació prevista a 2015, s'ha minorat bàsicament pel que fa als imports relatiu a les despeses previstes finançades amb ingressos finalistes. Els corresponents a les aportacions finalistes referents al projecte de Salut finançats per l'Estat, les previsions d'ingrés derivades del conveni amb el Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya pel finançament de les Escoles Especials i del conveni amb el Departament de Sostenibilitat i Territori de la Generalitat de Catalunya pel finançament d'inversions en carreteres signat al mes d'octubre de 2010 i la despesa referent a les inversions financerament sostenibles.

La diferència prevista entre la despesa màxima que permeten les dades provinents de la liquidació de l'exercici anterior i la prevista en la liquidació de 2015 és de **812.901,06 €**.

Per tot el qual i atès tot l'exposat, aquesta Intervenció **valora que l'estimació de la liquidació provisional del pressupost de la Diputació de Lleida per a l'exercici 2015 compleix la regla de la despesa en els termes regulats a l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

### **Compliment del límit del deute**

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que per a les Entitats locals ha estat fixat en el 3,80 % del PIB per als exercicis 2015, 2016 i 2017, percentatge aprovat pel Govern el 27 de juny de 2014 per al període 2015-2017.

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 volum de deute viu estimat, al igual que el volum de deute formalitzat, a 31.12.2015, es xifra en 47.826.891,09 € pel que fa a les operacions de crèdit i en 1.063.566,31 € referent al capital avalat pendent, el que suma un total de deute viu al final del període de 48.890.457,40 €.

Així doncs, a la vista de les previsions s'informa positivament **del compliment de l'objectiu del límit de deute**, que actualment ve fixat pel marc legal d'endeutament local, introduït per la Llei 17/2012 de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2014, que estableix el percentatge límit del deute en el 110%. El percentatge del deute viu de la Diputació de



## Diputació de Lleida

<b>Expedient</b>	2015/3
<b>Tipus Expedient</b>	Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al MINHAP 3er Trimestre
<b>Entitat</b>	DIPUTACIÓ DE LLEIDA a nivell de grup
<b>Servei Gestor</b>	Intervenció.
<b>Tràmit</b>	Informe Intervenció Execució Trimestral i Compliment Objectius Estabilitat Pressupostària. Previsió 3T2015

Lleida, amb uns ingressos corrents ordinaris a liquidació de 2014 de 102.044.792,57, serà del 47,91 % aproximadament.

Lleida, 15/10/2015

La Interventora,

M. Teresa Torrejón Blanch.

**ILIM. SR. PRESIDENT DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA.**

Interior.