



INFORME D'INTERVENCIÓ

d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2014.

M. Teresa Torrejón Blanch, funcionari de l'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, com a Interventora de la Diputació de Lleida, 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 seva 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 del 2014, el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute:

1. NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPÍ 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 seva 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 seva 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, 2ª edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglamento 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



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 28 de juny de 2013, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Corporacions locals en el trienni 2014-2016 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 financers. La capacitat inversora de la Corporació 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 Sotsdirecció 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 resulti aplicable, dels seus estats previsionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no prevists en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la qual li toqui 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):
- Diputació de Lleida,
 - Organismes Autònoms: Institut d'Estudis Ilerdencs, Patronat de Turisme, Organisme Autònom de Gestió i Recaptació de Tributs Locals i Patronat de Promoció Econòmica de la Diputació de Lleida.

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

(Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional



Diputació de Lleida

adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el formulari F.1.1.B1.del document elaborat per la Sotsdirecció General de relacions financeres amb les Entitats Locals)

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres 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 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 sigui incerta", per tant s'interpreta que, com per 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 la mitjana de la última liquidació aprovada, la de l'exercici 2012.

CÀLCUL AJUST CRITERI CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2012						
Capítols	Drets Reconeguts	Recaptat Ppt. Corrent	Recaptat Ppt. Tancat	Total Recaptat	% Rec/Prev	% Ajust
Cap 1	7.540.515	6.209.053	2.394.594	8.603.647	114,10	14,10
Cap 2	4.235.195	4.235.195	0	4.235.195	100,00	0,00
Cap 3	745.522	642.973	103.739	746.712	100,16	0,16

Que aplicat a les previsions 2014 llança els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Capítols	Previst	% Ajust	Import ajust
Cap 1	7.293.443,42	14,10	1.028.297,55
Cap 2	5.525.891,36	0,00	0,00
Cap 3	6.039.500,00	0,16	9.640,23

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-



Diputació de Lleida

se durant 2014 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2011 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2014, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució liquidació PIE 2008 en 2014	641.700,86
Devolució liquidació PIE 2009 en 2014	2.636.397,10
Devolució liquidació PIE 2011 en 2014	0,00

Altres ajustos a 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 es considera d'aplicació en el pressupost inicial 2014 ja que no hi ha ingressos pendents d'aplicar a pressupost.

B) DESPESES

Ajustos a realitzar *(els més comuns)*

Ajust pel grau d'execució de la despesa:

La "Guia per a la Determinació de la Regla de Despesa (2ª edició)" estableix que "el percentatge estimat 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".

Consultada la IGAE, en la seva 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 sigui representativa del grup de valors considerat. A l'efecte d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses la inclusió de les quals desvirtuï la mitjana aritmètica, que opera com a límit del percentatge estimat del grau d'execució del Pressupost.

Entre d'altres, es consideraran valors atípics, sempre que compleixin amb el que es disposa en el paràgraf anterior, els següents:

- Les despeses de naturalesa extraordinària, derivats de situacions d'emergència, esdeveniments catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials i similars.



Diputació de Lleida

- 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 les despeses financeres no agregables i 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 2014 mostra l'import de 1.663.324,69 € a minorar els usos no financers.

Exercici 2011	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	82.880.429,46	91.020.947,92	0,10
Exercici 2012	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	78.228.735,92	77.970.248,90	0,00
Exercici 2013 Estimació de liquidació	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% execució
Total	93.281.539,15	89.415.529,79	-0,04
<i>*Deduïdes les despeses financeres no agregables i els valors atípics</i>			
Càlcul mitja de percentatges d'execució			% execució
Despeses financeres 2014 no agregables:			0,00
Import de l'ajust sobre previsions de despeses no financeres 2014 deduits interessos :		93.320.678,43	1.663.324,69

Ajust sobre el Capítol 3.- Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de treure la part d'interessos que pagant-se l'any n es reporten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han reportat l'any n.

En aplicació del principi d'importància relativa s'ha considerat que no era 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 reportats parcialment l'any n, però que es paguin en n+1. Si a més, l'Entitat s'endeutés, fet improbable, en un import similar al capital que amortitza, per la qual cosa el capital viu del deute podríem dir que es manté estable i els tipus d'interès al llarg del n no tenen una significativa variació, els efectes de l'ajust es compensarien entre sí.

Ajust sobre el Capítol 6.- Les operacions de leasing 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 efectuar un



Diputació de Lleida

ajust; les operacions de leasing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer en el moment de la signatura del leasing.

La Corporació no practica aquest tipus d'ajust ja que no té vigent cap contracte de leasing.

Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost. Aquests són les despeses recollides en el compte 413 (també encara que no s'hagin reflectit comptablement), en el seu haver-hi 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 minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior i en aquest tornen a incrementar-ho mitjançant la seva 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 només 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.

Aquest ajust en termes de pressupost hauria de recollir la previsió de saldo entre la despesa que no es pugui aplicar a pressupost durant 2014 i la despesa que s'imputarà a 2014 procedent de 2013 o exercicis anteriors. Hom ha estimat el saldo del compte 413 amb un increment del 9'5% respecte al saldo del mateix compte previst en la tramesa d'informació al Minhap referent al 3er trimestre. Així doncs, la quantitat prevista procedent de 2013 i que s'imputarà a 2014 és 319.654,00€, i la quantitat prevista que no es podrà imputar a 2014 i s'imputarà a 2015 s'ha calculat com 350.000,00€, resultant una diferència de saldo de 30.346,00€.

2.3. Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament derivada del pressupost general de la Diputació de Lleida per al 2014

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 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, mostra la capacitat/necessitat de finançament.



Diputació de Lleida

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	101.867.924,55
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	93.320.678,43
c) TOTAL (a – b)	8.547.246,12
AJUSTES	
1) Ajustos recaptació capítol 1	1.028.297,55
2) Ajustos recaptació capítol 2	0,00
3) Ajustos recaptació capítol 3	9.640,23
4) Ajust per liquidació PIE-2008	641.700,86
5) Ajust per liquidació PIE -2009	2.636.397,10
6) Ajust per liquidació PIE -2011	0,00
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust pel Grau d'execució del Pressupost	-1.663.324,69
9) Ajust per arrendament financer	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	-30.346,00
11) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
d) Total ajustos pressupost 2014	2.622.365,05
e) Ajuste por operaciones internas*	0,00
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)	11.169.611,17

* Respecte de l'ajust per operacions internes:

Per al càlcul de la capacitat o necessitat de finançament: l'únic ajust susceptible de realitzar seria per les diferències comptables entre el que registra l'entitat que paga i l'entitat que rep i aquest ajust es té en compte en el formulari F.2.1 "Ajustos a considerar en l'informe d'avaluació de la Corporació Local per operacions internes entre entitats del grup" i afecta al càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en el formulari F.3.2 "Informe d'avaluació de l'Estabilitat Pressupostària".

**CONCLOUREM INDICANT QUE EL PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA PER AL 2014
COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**



Diputació de Lleida

3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA 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 escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En concret, el 28 de juny de 2013, el Govern va aprovar, al costat dels objectius de dèficit públic (0%) i de deute públic (4% del PIB) per al període 2014-2016, la regla de despesa per als pressupostos del 2014, 2015 i 2016, això és, 1,5%, 1,7% i 1,9% 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. (Art. 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).

Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 com es determina el volum de despesa computable. "2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en 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 tindrà 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.



Diputació de Lleida

Es parteix de les obligacions reconegudes en n-1 (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions esmentades anteriorment.

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)

(+/-) Ajustos càlcul 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 a unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública", 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 a Corporacions Locals". A l'estimació de la liquidació de 2013 es considera l'ajust de 32.894,75€ relatiu a l'ajust de despeses pendents d'aplicar a pressupost. Al pressupost inicial 2014 es preveu un ajust acumulat de 1.693.670,69€ , degut a les despeses pendents d'aplicar a pressupost i a l'ajust pel grau d'execució del pressupost.

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres Entitats que integren la Corporació Local.

Per a la determinació d'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 a Corporacions Locals".

(-) La part de despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de: 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. En el pressupost inicial de 2014 és:

Despesa Finançada amb Fons Finalistes procedents de la UE o d'altres AAPP			-2.130.772,51
Unió Europea			76.772,51
	Feder		60.831,09
	Projecte Mediambiental LIFE+		15.941,42
Estat			0,00
CCAA			2.054.000,00
	Escoles Especials		1.054.000,00
	DTOP Anualitat 2014		1.000.000,00

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB que la fixa el ministeri, i per 2014 és l'1,5%.

En l'article 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.

No es preveu l'aprovació de canvis normatius en el pressupost 2014.



Diputació de Lleida

Límit de la Regla de la Despesa liquidació 2013 (Estimació)	IMPORTS
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	92.111.959,98
2. Ajustos SEC (2013)	32.894,75
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	92.144.854,73
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-11.365.591,05
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-1.694.459,72
6. Total Despesa computable de l'exercici	79.084.803,96
7. Taxa de variació de la despesa computable (6 x1,5%)	1.186.272,06
8. Incrementos de recaptació (2014) (+)	0,00
9. Disminucions de recaptació (2014) (-)	0,00
9. Límit de la Regla de la Despesa 2014 = 6+7+8-9	80.271.076,02

Despesa computable Pressupost 2014	IMPORTES
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	91.799.387,48
2. Ajustos SEC (2014)	1.693.670,69
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	93.493.058,17
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-11.196.547,70
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-2.130.772,51
6. Total Despesa computable Pressupost 2014	80.165.737,96
Límit màxim de despesa objectiu 2014 PEF vigent (<i>en el cas de tenir-lo aprovat</i>)	0,00

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable pel Pressupost 2014:

Import de 105.338,06

% Incremento Gasto computable 2014/2013:

Percentatge del 0,001%



Diputació de Lleida

A la vista de les previsions del pressupost 2014 s'informa positivament **EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE REGLA DE DESPESA.**

4. COMPROVACIÓ DEL COMPLIMENT DEL LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats locals la mateixa obligació que la Unió Europea ve exigint a l'Estat, és a dir, aprovar tots els anys un sostre de despesa no financera, i verificar que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa.

En aquest sentit estableix que les Entitats Locals hauran d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

No s'estableix termini per a la seva aprovació, ni quin és l'òrgan competent i tampoc s'estableix en l'Ordre Ministerial l'obligació de remissió d'informació sobre el sostre de despesa.

Determinació:

A) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Partint de les previsions d'ingressos i despeses no financeres per al Pressupost de 2014, que hauran de ser coherents al seu torn amb els Marcs Pressupostaris aprovats, obtenim les següents dades:

Capítols 1 a 7 de Despeses	93.320.678,43
Ajustos SEC despeses	1.693.670,69
Despeses no financeres Ajustades	95.014.349,12

Capítols 1 a 7 d'Ingressos	101.867.924,55
Ajustos SEC ingressos	4.316.035,74
Ingressos no financers Ajustats	106.183.960,29
Verificació compliment objectiu estabilitat	11.169.611,17

Per al càlcul del límit de despesa no financera, que s'expressa en termes pressupostaris, afegim a la despesa no financera pressupostària (93.320.678,43€) el superàvit així calculat (11.169.611,17€ que és la diferència positiva entre ingressos i despeses no financeres ajustades):

Sostre de despesa no financera en equilibri:	104.490.289,60
---	-----------------------



Diputació de Lleida

B) Despesa no financera coherent amb l'objectiu de Regla de Despesa

Límit de la Regla de Despesa 2014 (estimació de la liquidació de l'exercici 2013)	80.271.076,02
--	----------------------

Per al càlcul del límit de despeses no financeres, que s'expressa en termes pressupostaris, s'afegeixen:

Despesa del capítol 3er no agregat al 2014	1.521.290,95
Despesa finançada amb fons finalistes al 2014	4.267.593,77
Ajustos SEC despeses	1.693.670,69
Transferències entre unitats que integren la Corporació Local	11.196.547,70
Límit de despesa no financera coherent amb la Regla de Despesa	98.950.179,13

C) Límit de despesa no financera

Es considera el límit menor dels dos calculats anteriorment:

Coherent amb l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària	104.490.289,60
Coherent amb l'Objectiu de Regla de Despesa	98.950.179,13
LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA:	98.950.179,13

A la vista de les previsions de despesa no financera del pressupost 2014 si es respecta el límit de despesa no financera aprovada.

5. 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 4,00 % del PIB per als exercicis 2014, 2015 i 2016.

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 amb motiu de l'aprovació del Pressupost 2013, 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 estimar el percentatge de deute viu en termes de l'article 53 del TRLRHL per a noves concertacions de préstecs.



Diputació de Lleida

El volum de deute viu estimat, al igual que el volum de deute formalitzat, a 31.12.2014, es xifra en: 57,07% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

Així doncs, a la vista de les previsions s'informa positivament **EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LÍMIT DEL DEUTE**, que actualment ve fixat pel nou marc legal d'endeutament local, introduït per la Llei 17/2012 de pressupostos generals de l'estat per a l'any 2013, que estableix el percentatge límit del deute en el 110%.

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

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos previstos estimació liquidació 2013 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	101.113.084,86
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats	1.044.459,55
4) TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS (1-2-3)	100.068.625,31

6. CONCLUSIONES SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL D'ENDEUTAMENT.

El Pressupost consolidat de la Corporació Local, els seus organismes autònoms i els ens depenents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, que s'inclouen al Pressupost General de la Diputació de Lleida de l'exercici 2014 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, l'objectiu de deute públic i de la regla de despesa.

Lleida, a 12 de desembre de 2013

LA INTERVENTORA