



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 2015.

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 2015, 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).
- 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).
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC 95).
- 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).
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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^a edició. IGAE (12/03/2013).
- 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.



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.

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.
- Consorci d'Estudis Porcins de Torrelameu (CEPT)

La novetat d'aquest exercici respecte l'anterior és la integració del Consorci d'Estudis Porcins de Torrelameu dins el perímetre de consolidació de la Diputació de Lleida.

De conformitat amb la disposició adicional segona de la LRSAL, els consorcis estaràn subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de les Administracions Públiques a les que



Diputació de Lleida

están adscrits. El CEPT ha aprovat aquesta semana la modificació dels estatuts per estar adscrit a la Diputació de Lleida. Des de l'1de maig de 2014 el CEPT està sectoritzat dins la Diputació de Lleida com a administració pública i , per tant, està dins el perímetre de consolidació de la mateixa.

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 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 2013. El detall dels ajustos aplicats es detalla a continuació:

DIPUTACIÓ						
CÀLCUL AJUST CRITERI CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2013						
Capítols	Drets Reconeguts	Recaptat Ppt. Corrent	Recaptat Ppt. Tancat	Total Recaptat	% Rec/Prev	% Ajust
Cap 1	7.155.096,55 €	6.030.601,19 €	1.156.296,24 €	7.186.897,43	100,44%	0,44%
Cap 2	6.067.181,71 €	6.067.181,71 €	0,00 €	6.067.181,71	100,00%	0,00%
Cap 3	692.363,75 €	647.188,93 €	101.759,29 €	748.948,22	108,17%	8,17%
Capítols	Previst	% Ajust	Import ajust			
Cap 1	7.506.039,48	0,44%	33.360,65			
Cap 2	6.167.757,89	0,00%	0,00			
Cap 3	678.600,00	8,17%	55.459,61			



Diputació de Lleida

CÀLCUL AJUST CRITERI CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2013						
Capítols	Drets Reconeputs	Recaptat Ppt. Corrent	Recaptat Ppt. Tancat	Total Recaptat	% Rec/Prev	% Ajust
Cap 3	4.479,07 €	4.167,82 €	745,25 €	4.913,07	109,69%	9,69%
Capítols	Previst	% Ajust	Import ajust			
Cap 3	2.600,00	9,69%	251,93			
OAGRTL						
CÀLCUL AJUST CRITERI CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2013						
Capítols	Drets Reconeputs	Recaptat Ppt. Corrent	Recaptat Ppt. Tancat	Total Recaptat	% Rec/Prev	% Ajust
Cap 3	5.176.039,71 €	5.174.830,31 €	17.218,80 €	5.192.049,11	100,31%	0,31%
Capítols	Previst	% Ajust	Import ajust			
Cap 3	5.390.500,00	0,31%	16.672,72			

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 2015 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2013 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2015, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

Devolució liquidació PIE 2008 en 2015	264.229,77
Devolució liquidació PIE 2009 en 2015	1.085.575,24
Devolució liquidació PIE 2013 en 2015	1.381.650,63

Hom vol constatar que és voluntat de la Corporació sol·licitar l'ampliació dels terminis de reintegrament de la PIE dels anys 2008 i 2009 regulada per la disposició addicional única del Reial Decret-Llei de 12 de setembre de 2014. En base a aquesta sol·licitud, pendent d'aprovació plenària, s'ha elaborat la previsió d'ingressos dels capítols corresponents d'aquest pressupost.

El fons complementari de finançament s'ha dotat al pressupost 2015 amb l'import comunicat pel Ministeri d'Hisenda, al qual se li ha restat la previsió del fons complementari de finançament negatiu previst de l'exercici 2013 que té un saldo previst de retorn per al 2015 de 1.381.650,63 €. Aquest càlcul s'ha realitzat segons diu l'article 72 del projecte de LPGE per al 2015, en referència a la devolució de la liquidació negativa del 2013, que es troba en tramitació parlamentària.

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



Diputació de Lleida

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 2015 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.

En el present pressupost no s'han considerat adient estimar valors atípics.

De la mitjana dels tres últims exercicis, considerant l'execució dels crèdits inicials, descomptant les despeses financeres no agregables i sense excloure cap valor atípic, 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 2015 mostra l'import de 11.826.258,94 € a minorar els usos no financers.

LIQ 2012	CRED INICIALS	OBLIG RECON	OR FINANÇ AMB RLT	% EXECUCIÓ
DIPUTACIÓ	71.231.081,41	72.282.255,53	4.744.392,62	-5,18%
IEI	5.220.844,66	5.940.503,72	1.004.641,16	-5,46%
TURISME	2.433.268,63	2.710.022,14	647.307,12	-15,23%
OAGRTL	5.377.576,67	5.415.099,35	481.818,34	-8,26%
PROMO	1.899.969,84	3.271.783,39	945.808,64	22,42%
TOTAL	86.162.741,21	89.619.664,13	7.823.967,88	-5,07%

LIQ 2013	CRED INICIALS	OBLIG RECON	OR FINANÇ AMB RLT	% EXECUCIÓ
DIPUTACIÓ	86.082.310,77	73.033.415,70	5.356.935,47	-21,38%
IEI	5.855.552,26	5.288.261,83	705.582,41	-21,74%
TURISME	2.874.875,85	2.743.136,71	179.754,49	-10,84%
OAGRTL	5.932.267,92	5.399.621,03	36.798,43	-9,60%



Diputació de Lleida

PROMO	1.873.746,77	2.151.952,64	318.841,84	-2,17%
TOTAL	102.618.753,57	88.616.387,91	6.597.912,64	-20,07%

PREV LIQ 2014	CRED INICIALS	OBLIG RECON	OR FINANÇ AMB RLT	% EXECUCIÓ
DIPUTACIÓ	86.226.306,39	86.400.000,00	5.800.000,00	-6,53%
IEI	5.944.344,90	5.570.000,00	300.000,00	-11,34%
TURISME	2.750.917,23	2.412.000,00	215.000,00	-20,14%
OAGRTL	5.943.099,57	5.100.000,00	60.000,00	-15,20%
PROMO	2.131.267,09	1.709.000,00	25.000,00	-20,99%
TOTAL	102.995.935,18	101.191.000,00	6.400.000,00	-7,97%

PRESS 2015	CRED INICIALS	% EXECUCIÓ	AJUSTS A APLICAR
DIPUTACIÓ	90.500.225,24	-11,03%	-9.982.642,92
IEI	5.727.594,04	-12,85%	-735.818,90
TURISME	2.907.229,26	-15,40%	-447.707,42
OAGRTL	5.924.681,90	-11,02%	-652.838,50
PROMO	2.097.078,29	-0,24%	-5.123,90
TOTAL	107.156.808,73	-11,04%	-11.826.258,94

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 i no previst en el projecte de pressupost 2015, 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.

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	DIPUTACIÓ	IEI	TURISME	OAGRTL	PROMOCIÓ
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	100.335.726,10	5.727.594,04	2.907.229,26	5.924.681,90	2.097.228,29
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	91.778.095,49	5.727.594,04	2.907.229,26	5.924.681,90	2.097.228,29
c) TOTAL (a – b)	8.557.630,61	0,00	0,00	0,00	0,00
AJUSTES					
1) Ajustos recaptació capítol 1	33.360,65	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Ajustos recaptació capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Ajustos recaptació capítol 3	55.459,61	251,93	0,00	16.672,72	0,00
4) Ajust per liquidació PIE-2008	264.229,77	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Ajust per liquidació PIE -2009	1.085.575,24	0,00	0,00	0,00	0,00
6) Ajust per liquidació PIE -2013	1.381.650,63	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8) Ajust pel Grau d'execució del Pressupost	-9.982.642,92	-735.818,90	-447.707,42	-652.838,50	-5.123,90
9) Ajust per arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
11) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d) Total ajustos pressupost 2014	12.802.918,82	736.070,83	447.707,42	669.511,22	5.123,90
e) Ajust per transferències internes	-1.227.303,27				
f) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d - e)	20.133.246,16	736.070,83	447.707,42	669.511,22	5.123,90

Només indicar que pel que fa al CEPT no s'ha considerat idoni realitzar cap tipus d'ajust, i a més, com els seus ingressos no financers (221.120,00 €) coincideixen amb les seves despeses no financeres (221.120,00 €), mostra una situació d'equilibri pressupostari no financer, així doncs, en relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària no té cap incidència la inclusió o no del CEPT, resultant totalment neutral, per aquest motiu no s'ha inclòs en el quadre resum anterior.

CONCLOUREM INDICANT QUE EL PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE LLEIDA PER AL 2015 COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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.



Diputació de Lleida

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 7 de juliol de 2014, el Govern va aprobar un acord en el que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària per al període 2015-2017, al costat dels objectius de l'exercici 2015 per als Ens Locals, el compliment del dèficit públic (0,00% del PIB) i del deute públic (3,90% del PIB), tenim l'objectiu de la regla de despesa per als pressupostos del 2015, 2016 i 2017, les taxes incrementals permeses són, 1,3%, 1,5% i 1,7% 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).

Per altra banda, l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012 que desenvolupa les obligacions de subministre d'informació, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, publicada al BOE el passat 8 de novembre, ha suprimit respecte al compliment de la regla de la despesa, l'informe d'intervenció abans de 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de la despesa amb la remissió del pressupost aprovat, i estableix que haurà d'efectuar-se una "valoració" trimestral de la regla de la despesa en fase d'execució referida a 31 de desembre (article 16.4 de l'Ordre) i una avaluació final del compliment de la regla de la despesa a la liquidació del pressupost (article 15.4.e).

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



Diputació de Lleida

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.

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".

(-) 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		20.648.340,00
Unió Europea		50.340,00
	<i>FEDER</i>	<i>41.000,00</i>
	<i>Projecte Mediambiental LIFE+</i>	<i>9.340,00</i>
Estat		17.429.000,00
CCAA		3.169.000,00
	<i>Escoles Especials</i>	<i>1.169.000,00</i>
	<i>DPTOP Anualitat 2015</i>	<i>2.000.000,00</i>

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB que la fixa el ministeri, i per 2015 és l'1,3%.



Diputació de Lleida

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 2015.

Límit de la Regla de la Despesa liquidació 2014 (Estimació Minhap 3T2014)	DIPUTACIÓ	IEI	TURISME	OAGRTL	PROMOCIÓ
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	86.400.000,00	5.570.000,00	2.412.000,00	5.100.000,00	1.709.000,00
2. Ajustos SEC (3T2014)	-125.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	86.275.000,00	5.570.000,00	2.412.000,00	5.100.000,00	1.709.000,00
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-11.316.547,70	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-15.000.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Total Despesa computable de l'exercici	59.958.452,30	5.570.000,00	2.412.000,00	5.100.000,00	1.709.000,00
7. Taxa de variació de la despesa computable (1,3%)	60.737.912,18	5.642.410,00	2.443.356,00	5.166.300,00	1.731.217,00
8. Incrementos de recaptació (2014) (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Disminucions de recaptació (2014) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Límit de la Regla de la Despesa 2014 = 6+7+8-9	60.737.912,18	5.642.410,00	2.443.356,00	5.166.300,00	1.731.217,00
DESPESA COMPUTABLE PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2014	75.721.195,18				

Límit de la Regla de la Despesa Pressupost 2015	DIPUTACIÓ	IEI	TURISME	OAGRTL	PROMOCIÓ
1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	90.500.225,24	5.727.594,04	2.907.229,26	5.924.681,90	2.097.078,29
2. Ajustos SEC previstos pressupost 2015	-9.982.642,92	-735.818,90	-447.707,42	-652.838,50	-5.123,90
3. Total ocupacions no financeres termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	80.517.582,32	4.991.775,14	2.459.521,84	5.271.843,40	2.091.954,39
4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-11.126.434,46	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-20.607.340,00	0,00	0,00	0,00	-41.000,00
6. Total Despesa computable de l'exercici	48.783.807,86	4.991.775,14	2.459.521,84	5.271.843,40	2.050.954,39
7. Incrementos de recaptació (2014) (+)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Disminucions de recaptació (2014) (-)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Límit de la Regla de la Despesa 2014 = 6+7-8	48.783.807,86	4.991.775,14	2.459.521,84	5.271.843,40	2.050.954,39
DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2015	63.557.902,63				



Diputació de Lleida

Diferència entre el límit de la Regla de la despesa i la Despesa computable pel Pressupost 2015: Import de 12.163.292,55

A la vista de les previsions del pressupost 2015 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 2015, que hauran de ser coherents al seu torn amb les Línies Fonamentals aprovades, obtenim les següents dades:

A) Despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària	
Capítols 1 a 7 de Despeses	97.308.394,52
Ajustos SEC despeses	-11.824.131,64
Ajust per transferències internes	1.227.303,27
Despeses no financeres Ajustades	86.711.566,15
Capítols 1 a 7 d'Ingressos	105.866.025,13
Ajustos SEC ingressos	2.837.200,55
Ingressos no financers Ajustats	108.703.225,68
Verificació compliment objectiu estabilitat	21.991.659,53



Diputació de Lleida

Sostre de despesa no financera en equilibri:	119.300.054,05
B) Despesa no financera coherent amb l'objectiu de Regla de Despesa	
Límit de la Regla de Despesa 2015 (estimació de la liquidació de l'exercici 2014)	75.721.195,18
Despesa del capítol 3er no agregat al 2015	1.278.020,25
Despesa finançada amb fons finalistes al 2015	20.607.340,00
Ajustos SEC despeses	11.824.131,64
Ajust per transferències internes	-1.227.303,27
Límit de despesa no financera coherent amb la Regla de Despesa	108.203.383,80
C) Límit de despesa no financera	
Es considera el límit menor dels dos calculats anteriorment:	
Coherent amb l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària	119.300.054,05
Coherent amb l'Objectiu de Regla de Despesa	108.203.383,80
LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA:	108.203.383,80

A la vista de les previsions de despesa no financera del pressupost 2015 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 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 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



Diputació de Lleida

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.

El volum de deute viu estimat, al igual que el volum de deute formalitzat, a 31.12.2015, es xifra en: 46,82% dels ingressos corrents liquidats consolidats i previstos en la liquidació estimada de l'exercici 2014.

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 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%.

NIVELL DE DEUTE VIU	Columna1
1) (+) Ingressos previstos estimació liquidació 2014 (capítols 1 a 5 d'ingressos)	112.975.552,64
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics	0,00
3) (-) Ingressos afectats ordinaris	8.555.941,00
4) TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS (1-2-3)	104.419.611,64
5) Capital pendent d'amortitzar a 31.12.2015 de préstecs	47.826.890,03
6) Capital pendent d'amortitzar a 31.12.2015 d'avals	1.063.566,31
7) TOTAL DEUTE VIU PREVIST A 31.12.2015 (5+6)	48.890.456,34
TOTAL PERCENTATGE DEUTE VIU SOBRE INGRESSOS PREVISTOS	46,82%

6. CONCLUSIONS 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 dependents 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 18 de novembre de 2014

LA INTERVENTORA

M. TERESA TORREJÓN BLANCH