



INFORME D'INTERVENCIÓ DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA.

En compliment del que es preveu a l'article 16.2 del RD. 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, i d'acord amb el que es disposa a l'article 19, en relació amb l'article 3.2 del RDLeg. 2/2007, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, el pressupost cal que presenti una situació d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició que es conté en el SEC-95, la qual es determina a través dels ingressos i despeses no financeres, per a tot el conjunt d'entitats que conformen el que es considera sector públic de la Diputació de Lleida.

Atenent al que es disposa a l'article 16.2 del RD. 1463/2007, anteriorment esmentat, aquest informe ha de ser independent i complementari del previst a l'article 168.4 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals que es refereix a l'aprovació del pressupost, havent-se de detallar els càlculs realitzats i els ajustos practicats sobre la base de les previsions dels capítols 1 a 9 d'ingressos i despeses, en termes de comptabilitat nacional, segons el SEC-95.

Els pressupostos que s'han analitzat ho són únicament els de la Diputació i els dels seus Organismes Autònoms que en depenen, a saber:

- Fundació Pública, Institut d'Estudis Ilerdencs.
- Patronat Intercomarcal de Turisme "Terres de Lleida".
- Organisme Autònoms de Gestió i Recaptació de Tributs Locals.
- Patronat de Promoció Econòmica de les terres de Lleida.

En relació a altres entitats que d'acord amb els criteris de la Comptabilitat Nacional es puguin considerar com sector públic de la Diputació de Lleida, es considera que, amb les dades de què es disposa de participació de la Diputació en altres entitats, així com de les previsions d'aportació que es recullen en el pressupost general per a l'exercici 2011, aquesta consideració caldria tenir-la respecte de les següents entitats:

- a. Fundació Privada Julià Carbonell
- b. Fundació Privada Centre Europeu d'Empreses i Innovació de Lleida.

Atès que no es disposa del document de les previsions pressupostàries, aquesta Intervenció, d'acord amb el que preveu l'article 16.2 paràgraf quart, elevarà al Ple de la Diputació el corresponent informe sobre els estats financers, una vegada hagin estat aprovats per l'òrgan competent.

L'anàlisi realitzat es deriva de la informació de les previsions inicials del pressupost consolidat de l'exercici 2012:



Diputació de Lleida

C. Descripció	Total Consolidat 2012
1 Ingressos Cap. 1 a 5 -(Cont.Esp./Quo.Urb.)	86.228.146,93
2 Despeses Cap. 1 a 4	58.016.559,70
3 Equilibri Operacions Corrents (1-2)	28.211.587,23
4 Ingressos Cap. 6 i 7 +(Cont.Esp./Quo.Urb.)	500.000,00
5 Despeses cap. 6 i 7	21.212.176,22
6 Equilibri operacions capital (4-5)	-20.712.176,22
7 Estabilitat pressupostària (3+6)	7.499.411,01
8 Ingressos cap. 8 i 9	517.964,25
9 Despeses cap. 8 i 9	8.017.375,26
10 Equilibri operacions financeres (8-9)	-7.499.411,01
11 Equilibri pressupostari total (3+6+10)	0,00

C. Descripció	Total Consolidat 2012
1 Ingressos cap. 1 a 5 -(Cont.esp./Quo.urb.)	86.228.146,93
2 Despeses cap. 1 a 4	58.016.559,70
3 Estalvi Brut (1-2)	28.211.587,23
4 Despeses cap. 9	7.579.825,26
5 Estalvi net (3-4)	20.631.761,97
6 Ingressos Capital No financers: cap. 6 i 7 +(Cont.esp./Quo.urb.)	500.000,00
7 Autofinançament (5+6)	21.131.761,97
8 Despeses de capital no financeres (cap. 6 i 7)	21.212.176,22
9 Capacitat o necessitat de finançament (7-8)	-80.414,25
10 Variació actius financers (Ing. cap.8 - Desp. cap.8)	80.414,25
11 Ingressos per endeutament (Cap. 9)	0,00
12 Saldo financer (10+11)	80.414,25

D'aquestes dades es desprèn un superàvit no financer de 7.499.411,01 euros i una necessitat de finançament de 80.414,25 euros.

En relació als ajustos a realitzar en els termes del SEC-95, aquests venen determinats per la necessitat de transmetre la realitat econòmica de la unitat institucional més enllà de la forma jurídica que s'hagi utilitzat.

A tal efecte es fan les següents consideracions:

a. En relació a l'aplicació dels ajustos que es puguin derivar de l'aplicació del principi de meritament, no es considera necessari realitzar-ne cap en tant que es tracta de previsions pressupostàries, i en conseqüència es preveu la seva total realització. Així mateix les previsions d'ingrés s'han realitzat en funció dels ingressos efectius.

b. En relació a l'aplicació d'ajustos per les previsions de lloguers, aquests no procedeixen en tant que els contractes vigents (equips informàtics) determinen la naturalesa de lloguers operatius en tant que el marge de llibertat de la Diputació al respecte és ampli. En relació al lloguer de



Diputació de Lleida

vehicles, el plantejament fet en la proposta del pressupost també té la mateixa consideració de lloguer operatiu.

c. En relació als pagaments a Fundacions en les que participa la Diputació en concepte d'aportacions al capital fundacional, com és el cas de Fira de Lleida, aquests ho són única i exclusivament per aquest concepte en base al conveni signat al seu dia.

D'aquestes consideracions es desprèn que no procedeix realitzar cap ajust tal com es desprèn dels quadres annexes.

En conseqüència procedeix concloure que el pressupost general de la Diputació per a l'exercici 2011, una vegada s'ha analitzat la no necessitat de realitzar els ajustos derivats de l'aplicació dels criteris del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95), es presenta en termes de compliment del criteri d'estabilitat pressupostària.

Conjuntament amb el pressupost de l'exercici 2010, el Ple de la Diputació en sessió del dia 18 de desembre de 2009 va aprovar un pla econòmic financer de reequilibri pressupostari en el qual es posava de manifest la consecució de l'equilibri pressupostari en un termini màxim de tres anys (2010, 2011 i 2012), tal com es preveu als articles 19 i 21 del RD. 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària. A la vista de les dades posades de manifest en el pressupost 2011 s'ha d'entendre avançat a l'esmentat exercici el compliment del criteri d'estabilitat pressupostària, si bé aquest ho és en termes de previsions, havent-se de donar aquest compliment també en termes d'execució.

Així mateix l'article 8 bis del RDLeg. 2/2007, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, disposa:

Artículo 8 bis. Regla de gasto.

1. El objetivo de estabilidad presupuestaria de las entidades a las que se refieren los artículos 2.1 a) de esta ley, así como de las Entidades locales incluidas en el ámbito subjetivo definido en los artículos 111 y 135 del texto refundido de la ley reguladora de las Haciendas Locales, aprobado por el Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, se fijará teniendo en cuenta que el crecimiento de su gasto computable no podrá superar la tasa de crecimiento a medio plazo de referencia de la economía española.

Se entenderá por gasto computable a los efectos previstos en el párrafo anterior, los empleos no financieros definidos en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda y el gasto no discrecional en prestaciones por desempleo.

La tasa de crecimiento a medio plazo de referencia de la economía española se define como el crecimiento medio del PIB, expresado en términos nominales, durante 9 años.

Dicho crecimiento se determinará como la media aritmética de las tasas de crecimiento real del PIB previstas en el Programa de Estabilidad para el ejercicio corriente y los tres ejercicios siguientes y las tasas de crecimiento real del PIB registradas en los cinco años anteriores.



Diputació de Lleida

A efectos de determinar el crecimiento del PIB en términos nominales, a la tasa resultante del párrafo anterior se le añadirá una referencia de inflación equivalente a una tasa anual del 1,75 por ciento.

Segons les previsions facilitades pel Ministeri d'Economia i Hisenda, en funció de les dades reals i del Programa d'Estabilitat d'Espanya per al període 2011-2014, l'increment màxim de la despesa computable és el que es detalla tot seguit:

<i>PIB registrat/estimacions</i>	<i>Exercici</i>	<i>Valor</i>
PIB registrat	2006	4,0 %
PIB registrat	2007	3,6 %
PIB registrat	2008	0,9 %
PIB registrat	2009	-3,7 %
PIB registrat	2010	-0,1 %
Valor estimat	2011	1,3 %
Valor estimat	2012	2,3 %
Valor estimat	2013	2,4 %
Valor estimat	2014	2,6 %
Mitjana aritmètica		1,48 %
Referència de la inflació equivalent		1,75 %
<i>Increment màxim de la despesa computable</i>		<i>3,23 %</i>

Atès que la variació que es produeix en el pressupost de l'exercici 2012 respecte les previsions de despesa no financera de l'exercici 2011 exclosos els interessos dels préstecs concertats és d'una disminució de 7.947.581,65 euros, el que representa un -9,41%, per tant s'informa que no s'incompleix la regla de despesa prevista a l'article 8 bis del RDLeg. 2/2007, de 28 de desembre, pel que s'aprova el text refós de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària.

Tot el qual es posa de manifest als efectes oportuns.

Lleida, 14 de desembre de 2011.

L'interventor,

Josep Jaume Mateu i Beà.

AL PLE DE LA DIPUTACIÓ.