



Informe d'Intervenció núm. 102/2015

Identificació de l'expedient

Expedient: 2015-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre estabilitat pressupostària, regla de despesa, endeutament i morositat de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2014.

Fets

Presentada la liquidació de l'exercici 2014, escau analitzar, en termes d'allò que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa, dels límits d'endeutament i de morositat del deute comercial.

Fonaments de Dret.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- 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).
- 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 amb el 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.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el plan general de comptabilitat privada, publicat en març de 2013 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 corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

Informe

1. Segons la darrera classificació de la IGAE (27-10-2014), les **entitats que integren el sector públic local de l'Ajuntament** en termes de comptabilitat nacional són els següents:

- Ajuntament de Tortosa
- Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa SAN (GESAT)
- E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa
- Tortosa Media SL.
- Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA)
- Tortosa Sport S.L.

Cal remarcar que per a la consolidació a la liquidació del pressupost de l'Ajuntament s'han afegit les dades obtinguts de les previsions de tancament aportades per les entitats dependents amb motiu de la rendició d'informació al MINHAP referida al quart trimestre de 2014, ja que els respectius òrgans competents d'aquestes entitats dependents encara no han aprovat les seves comptes anuals.



2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària. Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari de estabilitat de l'entitat.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament en termes consolidats per import de 4.269.604,57 €, d'acord amb el següent detall:

Liquidació 2014	EAT	Tortosaort	Tortosa Media	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
+ Ingressos no financers ajustats consolidats	30.800.454,34	951.993,19	147.231,33	602.163,45	20.157.893,53	477.556,00	53.137.291,84
- Despeses no financeres ajustades consolidades	26.511.239,76	952.969,50	129.012,22	1.016.148,63	20.065.823,85	192.493,31	48.867.687,27
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	4.289.214,58	-976,31	18.219,11	-413.985,18	92.069,68	285.062,69	4.269.604,57

3. Compliment de la regla de la despesa.

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2013 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2014. La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la tercera edició de la "Guia per 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 les Corporacions Locals", de la IGAE, aplicant la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2013 al 2014 és del 1,5% i afegint els increments normatius amb caràcter permanent.

Després d'aquests càlculs, es conclou que la liquidació del pressupost 2014 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, amb un marge de 67.643,64 €, segon el següent detall:

Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2015							
+ Sostre de despesa computable consolidat per a la liquidació 2014	21.600.926,96	921.763,26	124.616,21	359.309,29	19.195.493,57	284.038,46	42.485.147,75
- DC2C Despesa computable ajustada consolidada de la liquidació 2014	20.617.713,34	952.969,50	129.012,22	949.322,06	19.576.993,68	192.493,31	42.416.504,11
Control del compliment del sostre de dc consolidat per liquidació 2014	983.213,62	-31.206,24	-4.396,01	-590.012,77	-381.500,11	91.545,15	67.643,64

4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat.

4.1. Deute públic.

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local. No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, i que és aplicable per a l'exercici 2015).

La ràtio de deute viu a 31/12/2014 en termes consolidats sobre els ingressos corrents ajustats és el 87,97 %, amb el següent detall:



Deute viu a 31/12/2014	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a q/t	0,00	0,00	0,00	147.434,90	0,00	0,00	147.434,90
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a l/t	44.240.319,70	0,00	0,00	2.149.430,84	0,00	0,00	46.389.750,54
* Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	44.240.319,70	0,00	0,00	2.296.865,74	0,00	0,00	46.537.185,44
* Risc d'avalis a 31/12 de l'exercici	150.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00
* Deute a 31/12 per devolució de les liquidacions negatives de la PIE							0,00
* Saldo d'operacions formalitzades i no disposades							0,00
* Import d'operacions projectades							0,00
- Eliminacions per operacions internes	-150.000,00						-150.000,00
* Deute viu total a 31/12	44.240.319,70	0,00	0,00	2.296.865,74	0,00	0,00	46.537.185,44
Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liquidació 2014						
* Ingressos corrents darrer exercici liquidat	32.271.362,49	265.476,19	59.231,33	139.209,51	20.157.893,53	6.000,00	52.899.173,05
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (QU, CE, AU, altres extraordinaris)							
* Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	32.271.362,49	265.476,19	59.231,33	139.209,51	20.157.893,53	6.000,00	52.899.173,05
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents)	137,09%	0,00%	0,00%	1649,93%	0,00%	0,00%	87,97%
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents ordinariis)	137,09%	0,00%	0,00%	1649,93%	0,00%	0,00%	87,97%

4.2. Període mitjà de pagament

El PMP global del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de 58,87 dies.

Conclusions

1. La consolidació de les liquidacions del exercici 2014 una vegada practicats els ajustos necessaris ¹:

- Presenta un superàvit per operacions no financeres, i per tant una capacitat de finançament quantificada en 4.269.604,57 €.
- Compleix la regla de la despesa, ja que el límit en termes consolidats per a l'exercici deduït de la liquidació de l'exercici 2013 es troba per sobre de la despesa computable liquidada en termes consolidats de l'exercici 2014 que es pretén aprovar, amb una diferència de 67.643,64 €.

2. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 87,97 %, per sota del límit legal del 110 % de l'article 53 del TRLRHL.

3. El període mitjà de pagament a proveïdors global del quart trimestre de 2014 (58,57 dies) supera el màxim previst en la normativa sobre morositat., la qual cosa obligarà a revisar el pla de tresoreria per incloure-hi les mesures previstes a l'article 13.6 de la LOEPSF.

Tortosa, 27 de febrer de 2015
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín



Annexos:

Ràtio d'endeutament consolidada

Estabilitat consolidada

Regla de despesa consolidada

Període mitjà de pagament a proveïdors

1. Amb les dades obtinguts de les previsions de tancament aportades per les entitats dependents amb motiu de la rendició d'informació al MINHAP referida al quart trimestre de 2014.