



Informe d'Intervenció núm. 87/2016

Identificació de l'expedient

Expedient: 2016-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 2015.

Fets

Presentada la liquidació de l'exercici 2015, 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. Entitats que integren el sector públic local de l'Ajuntament.

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 a efectes de 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 2015, ja que els respectius òrgans competents d'aquestes entitats dependents encara no han formulat les seves comptes anuals.



2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2015.

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 en la liquidació de 2015 capacitat de finançament en termes consolidats per import de 5.299.691,83 €, d'acord amb el següent detall:

+ Ingressos no financers ajustats consolidats	32.227.122,51	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.366.866,88
- Despeses no financeres ajustades consolidades	25.942.198,79	980.512,00	111.076,59	510.409,17	20.349.481,51	173.496,99	48.067.175,05
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	6.284.923,72	-720.389,61	-93.920,82	-501.787,87	470.945,13	-140.078,72	5.299.691,83

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 el sostre de despesa computable previst para 2015 en el pla econòmic financer en vigor amb la despesa computable que es desprèn de la liquidació de 2015.

La despesa computable de l'any 2015 consolidada - després de l'eliminació de les transferències internes entre les entitats que integren la Corporació Local - és la suma de les obligacions reconegudes netes dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute, amb el ajustos que permeten aproximar les despeses pressupostàries als les despeses no financeres segons el criteris del SEC, tal com 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. Del resultat anterior es descompte la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i s'afegeixen els increments de recaptació derivats de canvis normatius amb caràcter permanent.

Després d'aquests càlculs, es conclou que la liquidació de 2015 no compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa, segons el següent detall:

Regla de despesa liquidació 2015							
+ Límit de despesa computable consolidat per a 2015 segons PEF	21.881.738,00	933.851,57	124.684,06	363.980,31	19.445.034,99	451.492,92	43.200.781,84
+/- Ajustos per canvis normatius 2015					130.161,67		
= Despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2015	23.479.658,93	980.512,00	111.076,59	470.109,68	20.343.762,44	173.496,99	45.558.616,03
Control del compliment de la regla de despesa liquidació 2015	-1.597.920,93	-46.660,43	13.607,47	-106.129,37	-768.565,78	277.995,93	-2.357.834,78

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 31/12/2015 en termes consolidats sobre els ingressos corrents ajustats és el 79,52 %, amb el següent detall:



Rati d'endeutament liquidació 2015	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a c/t	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a lt	39.629.022,03	0,00	0,00	2.019.130,50	0,00	0,00	41.648.152,53
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parts vinculades	0,00	0,00	0,00	4.814.801,59	0,00	0,00	4.814.801,59
= Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	39.629.022,03	0,00	0,00	6.833.932,09	1.000.000,00	0,00	47.462.954,12
+ Risc d'avalis a 31/12 de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Saldo d'operacions formalitzades i no disposades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Import d'operacions projectades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Eliminacions per operacions internes	0,00	0,00	0,00	-4.814.801,59	0,00	0,00	-4.814.801,59
= Deute viu total a 31/12	39.629.022,03	0,00	0,00	2.019.130,50	1.000.000,00	0,00	42.648.152,53
Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat							
Liquidació 2015							
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	32.493.674,30	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.633.418,67
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (OU, CE, AU, altres extraordinaris)	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	32.491.074,30	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.630.818,67
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents ordinari)	121,97%	0,00%	0,00%	23420,26%	4,80%	0,00%	79,52%

4.2. Període mitjà de pagament

El PMP global del quart trimestre de 2015 informat al MINHAP ha estat de 62,56 dies.

Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Trimestral *
09-43-155-AA-000	Tortosa	74,86	29,95	51,74
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	15,68	(0,47)	11,92
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	131,10	34,51	81,00
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	218,70	(21,40)	213,26
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	43,41	26,32	36,36
09-43-155-AP-007	TortosaSport, S.L.	(14,28)	116,45	95,14

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *	
Tortosa	62,56

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 5.299.691,83 €.
- No compleix la regla de la despesa, ja que la despesa computable liquidada en termes consolidats de l'exercici 2015 es troba per sobre del sostre de despesa fixat per al 2015 en el pla econòmic i financer en vigor.

2. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 79,52 %, 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 2015 (62,56 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, 24 de febrer de 2016
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

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 2015.



Annexos:

- *Ràtio d'endeutament consolidada*
- *Estabilitat consolidada*
- *Regla de despesa consolidada*
- *Període mitjà de pagament a proveïdors*



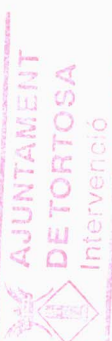


Càlcul de deute consolidada liquidació 2015

Rati endeutament a 31/12/15	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
Ingressos corrents liquidació 2015	32.493.674,30	983.886,91	107.155,77	538.934,61	20.820.426,64	504.363,40	55.448.441,63
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaEsport		723.764,52					0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport							723.764,52
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia			90.000,00				0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia							90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a GUMTSA				530.313,31			530.313,31
- per Cap. IV a GUMTSA							0,00
- per Cap. VI a GUMTSA							0,00
- per Cap. VII a GUMTSA							0,00
- per Loguers a EPEL Hospital						470.945,13	470.945,13
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	723.764,52	90.000,00	530.313,31	0,00	470.945,13	1.815.022,96
Ingressos corrents consolidats liq 2014	32.493.674,30	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.633.418,67

Rati d'endeutament liquidació 2015	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a ct	0,00	0,00	0,00	0,00	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici a lt	39.629.022,03	0,00	0,00	2.019.130,50	0,00	0,00	41.648.152,53
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parts vinculades	0,00	0,00	0,00	4.814.801,59	0,00	0,00	4.814.801,59
= Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	39.629.022,03	0,00	0,00	6.833.932,09	1.000.000,00	0,00	47.462.954,12
+ Risc d'aval a 31/12 de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Saldo d'operacions formalitzades i no disposades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Import d'operacions projectades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Eliminacions per operacions internes	0,00	0,00	0,00	-4.814.801,59	0,00	0,00	-4.814.801,59
= Deute viu total a 31/12	39.629.022,03	0,00	0,00	2.019.130,50	1.000.000,00	0,00	42.648.152,53

Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liquidació 2015						
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	32.493.674,30	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.633.418,67
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (OU, CE, AU, altres extraordinaris)	2.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.600,00
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	32.491.074,30	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.630.818,67
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents ordinariis)	121,97%	0,00%	0,00%	23420,26%	4,80%	0,00%	79,52%



Càlcul de l'estabilitat consolidada Liquidació 2015

Liquidació 2015	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats	32.227.122,51	983.886,91	107.155,77	538.934,61	20.820.426,64	504.363,40	55.181.889,84
Ajust per eliminació de transferències internes		723.764,52					0,00
- per Cap. II a TortosaEsport							723.764,52
- per Cap. IV a TortosaEsport							0,00
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			90.000,00				90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa				530.313,31			530.313,31
- per Cap. IV a Gumsa							0,00
- per Cap. VI a Gumsa							0,00
- per Cap. VII a Gumsa							0,00
- per Lloguers a EPEL Hospital						470.945,13	470.945,13
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	723.764,52	90.000,00	530.313,31	0,00	470.945,13	1.815.022,96
= Ingressos no financers ajustats consolidats	32.227.122,51	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.366.866,88

Liquidació 2015	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Despeses no financeres ajustades	27.286.276,62	980.512,00	111.076,59	510.409,17	20.820.426,64	173.496,99	49.882.198,01
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap. II a TortosaEsport							723.764,52
- per Cap. IV a TortosaEsport							0,00
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia							90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa							530.313,31
- per Cap. IV a Gumsa							0,00
- per Cap. VI a Gumsa							0,00
- per Cap. VII a Gumsa							0,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					470.945,13		470.945,13
= Total a eliminar per transferències internes	1.344.077,83	0,00	0,00	0,00	470.945,13	0,00	1.815.022,96
= Despeses no financeres ajustades consolidades	25.942.198,79	980.512,00	111.076,59	510.409,17	20.349.481,51	173.496,99	48.067.175,05

+ Ingressos no financers ajustats consolidats	32.227.122,51	260.122,39	17.155,77	8.621,30	20.820.426,64	33.418,27	53.366.866,88
- Despeses no financeres ajustades consolidades	25.942.198,79	980.512,00	111.076,59	510.409,17	20.349.481,51	173.496,99	48.067.175,05
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	6.284.923,72	-720.389,61	-93.920,82	-501.787,87	470.945,13	-140.078,72	5.299.691,83



AJUNTAMENT
DE TORTOSA

Control del compliment de la regla de despesa consolidada Liquidació 2015

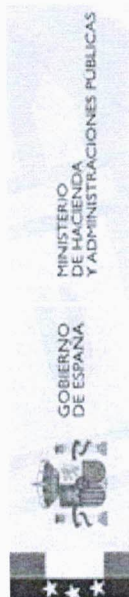
Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada Liquidació 2015	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 despesa computable ajustada liquidació 2015	24.823.736,76	980.512,00	111.076,59	470.109,68	20.814.707,57	173.496,99	47.373.639,59
Ajustos per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaEsport	723.764,52						0,00
- per Cap. IV a TortosaEsport							723.764,52
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	90.000,00						90.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa	530.313,31						530.313,31
- per Cap. IV a Gumsa							0,00
- per Cap. VI a Gumsa							0,00
- per Cap. VII a Gumsa							0,00
- per Loguers a EPEL Hospital					470.945,13		470.945,13
Total a eliminar per transferències internes	1.344.077,83	0,00	0,00	0,00	470.945,13	0,00	1.815.022,96
dc2c despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2015	23.479.658,93	980.512,00	111.076,59	470.109,68	20.343.762,44	173.496,99	45.558.616,63

Regla de despesa liquidació 2015							
+ Limit de despesa computable consolidat per a 2015 segons PEF	21.881.738,00	933.851,57	124.684,06	363.980,31	19.445.034,99	451.492,92	43.200.781,84
+/- Ajustos per canvis normatius 2015					130.161,67		
- Despesa computable ajustada consolidada Liquidació 2015	23.479.658,93	980.512,00	111.076,59	470.109,68	20.343.762,44	173.496,99	45.558.616,63
Control del compliment de la regla de despesa liquidació 2015	-1.597.920,93	-46.660,43	13.607,47	-106.129,37	-768.565,78	277.995,93	-2.357.834,79



SECRETARÍA DE ESTADO
DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS

SECRETARÍA GENERAL
DE COORDINACIÓN
AUTONÓMICA Y LOCAL



Tortosa

PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES TRIMESTRAL

TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE
AÑO 2015

En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral *	
Tortosa	62,56

* Cuando el dato se refleja entre paréntesis se refiere a un importe negativo, representativo bien de una mayor celeridad, en término medio, en el pago por parte de la Administración en relación al periodo máximo previsto legalmente con carácter general para dar conformidad a la factura, o bien a que las operaciones pendientes de pago de la Administración se encuentran, en término medio, en un momento anterior a dicho periodo máximo.

Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:

NINGUNA.



SECRETARÍA DE ESTADO
DE ADMINISTRACIONES PÚBLICAS
SECRETARÍA GENERAL
DE COORDINACIÓN
AUTONÓMICA Y LOCAL

GOBIERNO
DE ESPAÑA
MINISTERIO
DE HACIENDA
Y ADMINISTRACIONES PÚBLICAS



PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL DETALLE POR ENTIDADES

TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE
AÑO 2015

Código de Entidad	Entidad	En días		
		Ratio de Operaciones Pagadas *	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago *	Periodo Medio de Pago Trimestral *
09-43-155-AA-000	Tortosa	74,86	29,95	51,74
09-43-155-AI-001	Entitat Pública Empresarial Local Hospital i Llars Santa Creu Tortosa	15,68	(0,47)	11,92
09-43-155-AP-001	Gest. Sanitaria i Assistencial, S.A.	131,10	34,51	81,00
09-43-155-AP-006	Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A.	218,70	(21,40)	213,26
09-43-155-AP-004	Tortosa Media S.L.	43,41	26,32	36,36
09-43-155-AP-007	Tortosasport, S.L.	(14,28)	116,45	95,14

* Cuando el dato se refleja entre paréntesis se refiere a un importe negativo, representativo bien de una mayor celeridad, en término medio, en el pago por parte de la Entidad en relación al periodo máximo previsto legalmente con carácter general para dar conformidad a la factura, o bien a que las operaciones pendientes de pago de la Entidad se encuentran, en término medio, en un momento anterior a dicho periodo máximo.