



Informe d'Intervenció núm. 750/2017

Identificació de l'expedient.

Expedient: 2017-ASC-E0401-000001

Assumpte: Informe d'avaluació de l'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu del deute públic i de la regla de la despesa en relació amb el Pressupost general de l'Ajuntament per a l'exercici 2018.

Fets.

1. Mitjançant decret d'Alcaldia núm. 2196/2018, de 5 d'octubre de 2018, va incoar-se expedient per a l'aprovació del Pressupost General de l'Ajuntament de l'exercici 2018, incorporant-s'hi els documents preceptius.

2. En data 6 de novembre de 2018, l'expedient amb les dades i documentació definitius es sotmet a informe d'Intervenció.

Fonaments de Dret.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre.
- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- 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.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el PGC, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a Corporacions Locals, 3a edició (novembre 2014). IGAE.
- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.

Informe.

1. Sostre de despesa.

L'article 30 de la LOEPSF estableix l'obligació d'aprovar un llistat de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos del pressupost.

Per tal d'acomplir aquest mandat, la proposta d'aprovació del Pressupost General per al 2018 inclou com a primer punt l'aprovació del sostre de despesa no financera consolidada de l'Ajuntament i les entitats dependents classificades dins del sector administracions públiques: Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa S.A.M. (GESAT), E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media S.L., Tortosasport S.L. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA).

Aquest sostre de despesa no financera, fixat en 52.455.661,28 €, és coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb el compliment de la regla despesa i al mateix temps permet assolir l'equilibri pressupostari, tal com reflecteixen els quadres següents:

Càlcul Sostre Despesa consolidat coherent amb l'equilibri pressupostari	
	P-2018*
Ingressos totals consolidats (caps. I a IX)	56.322.128,00
- despeses capítol VIII	-13.000,00
- despeses capítol IX	-3.807.693,28
Sostre de despesa no financera consolidada per exercici 2018 coherent amb l'equilibri pressupostari	52.501.434,72

Càlcul sostre despesa consolidat coherent amb l'estabilitat pressupostària	
	P-2018*
= Ingressos no financers consolidat (Caps. I a VII)	53.432.378,00
+ ajust per criteri de caixa	-1.022.272,63
+ ajust PTE 2008 negativa	19.439,76
+ ajust PTE 2009 negativa	61.799,40
+ ajust liquidació PTE 2013 negativa	0,00
Sostre de despesa no financera consolidada per exercici 2018 coherent amb l'estabilitat pressupostària	52.491.344,53

Càlcul Sostre Despesa consolidat coherent amb la regla de la despesa	
Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada	Prev. Liq. P-2017
= Despeses no financeres - Consolidat (Caps. I a VII)	53.444.990,93
Ajust per eliminació de despeses no financeres no computables	
- Interessos del deute (EAT)	615.828,38
- Interessos del deute et al (Societats)	37.421,14
- Despeses corrents finançades amb fons finalistes (només EAT)	2.786.221,69
- Despeses de capital finançades amb fons finalistes (només EAT)	702.409,03
= DC1c Despesa computable sense ajustar - consolidat	49.303.110,69
+ ajust per alienació d'inversions reals (només EAT)	-20.000,00
+ ajust per diferència saldo (Sf - So) del compte 413 (només EAT)	-20.887,54
= DC2c Despesa computable ajustada - consolidat	49.262.223,15
* Taxa de variació de la DC per a exercici següent	1,024
= DC2c * taxa creixement	50.444.516,51
+ Variacions normatives recaptació	0,00
Sostre de despesa computable consolidat per exercici 2018	50.444.516,51
+ Interessos del deute (EAT)	534.457,64
+ Interessos del deute et al (Societats)	51.125,00
+ Despeses corrents finançades amb fons finalistes (només EAT)	1.581.100,00
+ Despeses de capital finançades amb fons finalistes (només EAT)	0,00
- Ajust sobreexecució	-155.537,87
Sostre de despesa no financera consolidada per exercici 2018 coherent amb la regla de la despesa	52.455.661,28



2. Estabilitat pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'entendrà complert si el pressupost inicial de l'Ajuntament i dels seus ens dependents classificats dins del sector administracions públiques assoleixen, una vegada consolidats, i en termes de capacitat de finançament segons el SEC, l'objectiu d'equilibri o superàvit establert per l'Estat per al conjunt dels entitats locals. Aquest objectiu ha estat fixat per al període 2018-2020 en el 0,0 - acord del Consejo de Ministros de 7 de juliol de 2017, publicat al B.O del Senado el 12-7-2017.

A banda d'això, per calcular la situació del Pressupost General de l'Ajuntament per al 2018 des de la perspectiva de l'estabilitat pressupostària, cal consolidar el pressupost de l'Ajuntament amb els estats de previsions d'ingressos i despeses de les entitats dependents classificades dins del sector Administracions Públiques (S.13) a efectes de comptabilitat nacional:

1. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa S.A.M. (GESAT)
2. E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa
3. Tortosa Media S.L.
4. Tortosasport S.L.
5. Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA)

La capacitat/necessitat de finançament de l'Ajuntament s'obté de la diferència entre les previsions dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, amb els ajustos adients entre el saldo pressupostari no financer i el dèficit o superàvit en comptabilitat nacional previstos per la IGAE. De les entitats dependents (EPEL i societats mercantils) la capacitat/necessitat de finançament s'obté segons el punt IV de la "Guia per a la determinació de la regla de despesa" elaborada per la IGAE. En concret, els ajustos realitzats entre el saldo pressupostari no financer i el dèficit/superàvit en comptabilitat nacional són deguts al registre d'ingressos dels capítols I, II i III amb criteri de caixa i a la comptabilització de les liquidacions negatives de 2008 i 2009 de la participació en tributs de l'Estat.

Així doncs, la situació d'estabilitat pressupostària del grup integrat per l'Ajuntament i les entitats dependents classificades com a Administracions Públiques reflecteix un superàvit de 50.409,81 €, d'acord amb el següent detall:

P-2018	EAT	Tortosasport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
= Ingressos no financers ajustats	31.455.716,53	1.060.972,00	157.400,00	559.100,00	20.641.405,00	414.334,00	54.298.927,53
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap.II a TortosaEsport							0,00
- per Cap.IV a TortosaEsport		-776.204,00					-776.204,00
- per Cap.VII a TortosaEsport		0,00					0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia			-137.000,00				-137.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia			0,00				0,00
- per Cap. II a Gumsa				-517.700,00			-517.700,00
- per Cap. IV a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VI a Gumsa				0,00			0,00
- per Cap. VII a Gumsa				-46.100,00			-46.100,00
- per Lloguers a EPEL Hospital						-330.579,00	-330.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-776.204,00	-137.000,00	-563.800,00	0,00	-330.579,00	-1.807.583,00
= Ingressos no financers ajustats consolidats	31.455.716,53	284.768,00	20.400,00	5.300,00	20.641.405,00	83.755,00	52.491.344,53

P-2018	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
= Despeses no financeres ajustades	31.603.200,00	1.022.472,00	150.400,00	431.706,72	20.626.405,00	414.334,00	54.248.517,72
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap. II a TortosaEsport							-776.204,00
- per Cap. IV a TortosaEsport	-776.204,00						0,00
- per Cap. VII a TortosaEsport	0,00						0,00
- per Cap. II a TortosaMedia							-137.000,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-137.000,00						0,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						-517.700,00
- per Cap. II a Gumsa	-517.700,00						0,00
- per Cap. IV a Gumsa	0,00						0,00
- per Cap. VI a Gumsa	0,00						-46.100,00
- per Cap. VII a Gumsa	-46.100,00						-330.579,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00		-1.807.583,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.477.004,00	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	0,00	
= Despeses no financeres ajustades consolidades	30.126.196,00	1.022.472,00	150.400,00	431.706,72	20.295.826,00	414.334,00	52.440.934,72
+ Ingressos no financers ajustats consolidats	31.455.716,53	284.768,00	20.400,00	5.300,00	20.641.405,00	83.755,00	52.491.344,53
- Despeses no financeres ajustades consolidades	30.126.196,00	1.022.472,00	150.400,00	431.706,72	20.295.826,00	414.334,00	52.440.934,72
= Capacitat / Necessitat de finançament consolidada	1.329.520,53	-737.704,00	-130.000,00	-426.406,72	345.579,00	-330.579,00	50.409,81

De la resta d'entitats que s'integren en el Pressupost General (Tortosa Salut SL i Consorci Turístic Ruta dels Tres Reis) el càlcul de la situació d'estabilitat s'ha de fer de forma individualitzada (article 15.2. del RD 1463/2007), constatant-se que els estats de previsions d'ingressos i despeses d'aquestes entitats es presenten formalment equilibrats.

En conclusió, el Pressupost General de l'exercici 2018 compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

3. Regla de despesa.

Pel que fa a la regla de despesa, l'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola. Aquesta taxa de referència va estar fixada per al 2018 en el 2,4 (segons l'esmentat acord del Consejo de Ministros de 7 de juliol de 2017).

D'altra banda, l'article 16.4 de l'Ordre HAP/2015/2012 (modificat per l'Ordre HAP/2028/2014), estableix que la Intervenció ha de remetre la informació de l'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de l'informe trimestral d'execució del pressupost, estimant el compliment al tancament de l'exercici. Així doncs, segons el criteri de la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del MINHAP, no és obligatòria l'emissió d'informe ni valoració sobre la regla de despesa en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte.

No obstant això, a títol informatiu convé analitzar el projecte de Pressupost General 2018 des de la perspectiva de la regla de la despesa. En aquest sentit, el següent quadre detalla els càlculs per determinar el compliment de la regla de la despesa, segons dades del projecte de Pressupost General 2018 referides a les entitats del grup classificades com a Administracions Públiques – Ajuntament. Gestió Sanitària i Assistencial de Tortosa S.A.M. (GESAT), E.P.E.L. Hospital i Llars de la Santa Creu de Jesús-Tortosa, Tortosa Media S.L., TortosaSport S.L. i Gestió Urbanística Municipal de Tortosa S.A. (GUMTSA).



Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada lliq P-2017	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada	27.648.101,49	977.697,00	126.400,00	432.001,92	21.106.024,91	862.226,00	51.152.451,32
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaSport	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaSport	-727.978,00						-727.978,00
- per Cap. VII a TortosaSport	-9.000,00						-9.000,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-108.000,00						-108.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	-22.150,17						-22.150,17
- per Cap. II a GUMTSA	-554.600,00						-554.600,00
- per Cap. IV a GUMTSA	0,00						0,00
- per Cap. VI a GUMTSA	0,00						0,00
- per Cap. VII a GUMTSA	-38.500,00						-38.500,00
- per serveis de GESAT							-30.000,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-400.000,00	-30.000,00	-400.000,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.480.228,17	0,00	0,00	0,00	-400.000,00	-30.000,00	-1.890.228,17
= DC2C Despesa computable ajustada consolidada lliq P-2017	26.167.873,32	977.697,00	126.400,00	432.001,92	20.706.024,91	832.226,00	49.262.223,15
* Taxa de variació de la DC per a 2018	1,024	1,024	1,024	1,024	1,024	1,024	1,024
= DC2C-T Despesa computable ajustada consolidada * taxa	26.816.382,28	1.001.161,73	129.433,60	442.369,97	21.202.969,51	852.199,42	50.444.516,51
+ Variacions normatives augment ingressos per a 2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= Sostre de Despesa computable consolidat per P-2018	26.816.382,28	1.001.161,73	129.433,60	442.369,97	21.202.969,51	852.199,42	50.444.516,51

Càlcul de la Despesa Computable ajustada consolidada del P-2018	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
DC2 Despesa computable ajustada P-2018	29.643.180,23	1.015.347,00	150.400,00	402.706,72	20.611.405,00	414.334,00	52.237.372,95
Ajust per eliminació de transferències internes							
- per Cap. II a TortosaSport	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaSport	-776.204,00						-776.204,00
- per Cap. VII a TortosaSport	0,00						0,00
- per Cap. II a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. IV a TortosaMedia	-137.000,00						-137.000,00
- per Cap. VII a TortosaMedia	0,00						0,00
- per Cap. II a GUMTSA	-517.700,00						-517.700,00
- per Cap. IV a GUMTSA	0,00						0,00
- per Cap. VI a GUMTSA	0,00						0,00
- per Cap. VII a GUMTSA	-46.100,00						-46.100,00
- per Lloguers a EPEL Hospital					-330.579,00		-330.579,00
= Total a eliminar per transferències internes	-1.477.004,00	0,00	0,00	0,00	-330.579,00	0,00	-1.807.583,00
= DC2C Despesa computable ajustada consolidada P-2018	28.166.176,23	1.015.347,00	150.400,00	402.706,72	20.280.826,00	414.334,00	50.429.789,95

Control del compliment del Sostre de DC consolidada per a 2018	EAT	TortosaSport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPEL Hospital	Total
+ Límit de despesa computable consolidat per P-2018	26.816.382,28	1.001.161,73	129.433,60	442.369,97	21.202.969,51	852.199,42	50.444.516,51
- DC2C Despesa computable ajustada consolidada P-2018	28.166.176,23	1.015.347,00	150.400,00	402.706,72	20.280.826,00	414.334,00	50.429.789,95
= Control del compliment del Sostre de DC consolidat per P-2018	-1.349.793,95	-14.185,27	-20.966,40	-39.663,25	922.143,51	437.865,42	14.726,56

D'aquestes dades pot deduir-se que en la hipòtesi de què la liquidació de l'exercici 2017 s'ajustés a les previsions de tancament actuals i l'execució del Pressupost de 2018 s'apropés al grau d'execució previst, la liquidació de l'exercici 2018 compliria la regla de la despesa.

4. Deute públic.

L'article 13 LOEPSF estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic, que ha estat fixat per a 2018 en el 2,7 % del PIB per al conjunt de les Entitats Locals (acord del Consejo de Ministros de 7 de juliol de 2017). Tanmateix, atès que per a les entitats locals no s'ha establert un objectiu individualitzat, resulta d'aplicació el que ja establí l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.

Per al càlcul del nivell de deute viu es consoliden els estats comptables de l'Ajuntament i de les entitats incloses dins del sector Administracions Públiques, tal com estableix l'article 53.2 TRLRHL. Així, el volum de deute viu estimat a 31-12-2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats de l'últim exercici liquidat - 2016 - minorant els ingressos no ordinaris, és el següent:

Rati endeutament a 31/12/18	EAT	TortosaEsport	TortosaMedia	GUMTSA	GESAT	EPE Hospital	Total
= Ingressos corrents liquidació 2016	33.046.372,49	1.007.088,05	126.581,42	537.681,66	21.425.218,76	398.109,44	56.541.051,82
Ajust per eliminació de transferències internes							0,00
- per Cap. II a TortosaEsport		-736.938,00					-736.938,00
- per Cap. IV a TortosaEsport							0,00
- per Cap. VII a TortosaEsport							0,00
- per Cap. II a TortosaMedia			-103.000,00				-103.000,00
- per Cap. IV a TortosaMedia							0,00
- per Cap. VII a TortosaMedia							0,00
- per Cap. II a Gumsa				-490.877,46			-490.877,46
- 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					-42.520,00	-374.549,44	-417.069,44
= Total a eliminar per transferències internes	0,00	-736.938,00	-103.000,00	-490.877,46	-42.520,00	-374.549,44	-1.747.884,90
= Ingressos corrents consolidats liq 2016	33.046.372,49	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.793.166,92

Previsions endeutament a 31/12/2018	EAT	TortosaEsport	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 lit	29.918.823,54	0,00	0,00	1.595.419,04	0,00	0,00	31.514.242,58
+ Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici amb parts vinculades	0,00	0,00	0,00	4.814.601,59	0,00	0,00	4.814.601,59
= Deute viu préstecs a 31/12 de l'exercici	29.918.823,54	0,00	0,00	6.410.020,63	1.000.000,00	0,00	37.328.844,17
+ Risc d'avalis a 31/12 de l'exercici	408.560,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	408.560,00
+ 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	-4.814.601,59	0,00	0,00	-4.814.601,59
= Deute viu total a 31/12	30.327.383,54	0,00	0,00	1.595.419,04	1.000.000,00	0,00	32.922.802,58

Sobre ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Liq P-2016						
+ Ingressos corrents darrer exercici liquidat	33.046.372,49	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.793.166,92
- Ingressos extraordinaris capítols I a V (OU, CE, AU, altres extraordinaris)	2.600,00						
= Ingressos corrents darrer exercici liquidat ajustats	33.043.772,49	270.150,05	23.581,42	46.804,20	21.382.698,76	23.560,00	54.793.166,92
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents)	91,77 %	0,00 %	0,00 %	3408,71 %	4,68 %	0,00 %	60,09 %
Ràtio d'endeutament a 31/12 exercici (s/ ingressos corrents ordinaris)	91,78 %	0,00 %	0,00 %	3408,71 %	4,68 %	0,00 %	60,09 %

En conclusió, la ràtio d'endeutament prevista a 31-12-2018 serà d'un 60,09 % , per sota del límit del 110% previst en l'article 53.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Tortosa, 10 de novembre de 2017
L'interventor

Luis Antonio Casanova Vallespín

