

INFORME DE INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DEL GASTO y CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE DEUDA (2º TRIMESTRE 2015)

Al objeto de dar cumplimiento al principio de transparencia establecido en el artículo 6 y el Capítulo V de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, materializado en la Orden HAP/2105/2012, de 1 de Octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera y en cumplimiento del artículo 16.4 de la misma, emito el siguiente

INFORME

PRIMERO.- Son de aplicación las disposiciones contenidas en los siguientes preceptos:

- Artículo 135 de la Constitución Española
- Reglamento de la Unión Europea nº 2223/96 relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales (EDL 1996/15694) en adelante SEC-95.
- Artículos 3, 4, 11, 12 y 13 de la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera. (EDL 2012/64550), en adelante LOES
- Artículo 16.4 de la Orden HAP/2105/2012, de 1 de Octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

- Artículo 16.2 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la Ley 18/2001, de 12 de diciembre, de Estabilidad Presupuestaria, en su aplicación a las entidades locales. (EDL 2007/183870), en adelante RLEP, en tanto no contravengan la anterior.
- Orden EHA/ 4041 /2004, de 23 de noviembre, por la que se aprueba la Instrucción del modelo normal de contabilidad local.(EDL 2004/173345) en adelante ICAL.

SEGUNDO.- Las Entidades Locales ajustarán el desarrollo de la ejecución presupuestaria al principio de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o superávit computada en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de conformidad con lo previsto en el artículo 11 de la LOES, no pudiendo incurrir en déficit estructural, por lo que estas deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

TERCERO.- De conformidad a lo dispuesto en el artículo 12 de la LOES , la variación del gasto computable no podrá superar la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española. Se entenderá por gasto computable los empleos no financieros en términos del Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales, excluidos los intereses de la deuda, la parte del gasto financiado con fondos finalistas de la Unión Europea o de otras Administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. La tasa de referencia para el cálculo de la regla de gasto será publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad, conforme el artículo 12.3 de la misma. Así mismo en virtud de los artículos 4.2 y 7.3 de la LOES deberá cumplirse el principio de sostenibilidad financiera, entendido como la capacidad para financiar compromisos de gastos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, verificandose este para cualquier actuación que afecte a gastos o ingresos públicos presentes o futuros.

CUARTO.- Corresponde a la Intervención municipal la evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria y regla del gasto, en virtud de lo dispuesto en el artículo 16.1 último párrafo y 16.2 del RLEP, la Intervención Local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia Entidad Local y de sus organismos y entidades dependientes. Este informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4 [En el supuesto de Informe para la aprobación del Presupuesto], 177.2 [En el supuesto de Informe para la aprobación de modificaciones presupuestarias (Créditos extraordinarios y Suplementos de Crédito)] y 191.3 [En el supuesto de Informe para la aprobación de la Liquidación del Presupuesto] Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, por el que se aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.

Dicho informe deberá ser objeto de actualización, antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año.

El Interventor local deberá detallar en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos de 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el sistema Europeo de Cuentas Nacionales o Regionales, y comprobar que los empleos no financieros no superan la tasa de referencia del producto interior bruto, una vez descontados los intereses de la deuda, las transferencias finalistas de administraciones y las transferencias vinculadas a los sistemas de financiación. También deberá evaluar la capacidad para financiar los compromisos presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, conforme a lo establecido en la normativa europea y en la LOES.

QUINTO.- La estabilidad presupuestaria se define como la existencia de un equilibrio en términos de presupuestación, ejecución y liquidación, entre los ingresos y los gastos de naturaleza no financiera, en términos de contabilidad

nacional, de modo que la capacidad o necesidad de financiación vendría determinada por la superioridad o no de los ingresos no financieros sobre los gastos no financieros.

Según esta definición la estabilidad presupuestaria se consigue cuando el monto de los capítulos 1 a 7 del Estado de Ingresos es igual o superior al del los capítulos 1 a 7 del Estado de Gastos. En este caso, se pone de manifiesto una Capacidad de Financiación lo cual puede suponer un decremento del endeudamiento de la Entidad Local. En caso contrario, si los gastos son mayores a los ingresos, refleja una Necesidad de Financiación lo cual supondrá un incremento del volumen de deuda neta de la Corporación. El objetivo de estabilidad presupuestaria se identificará con una situación de equilibrio o superávit, por así establecerlo el artículo 11.4 de la LOES. En consecuencia El incumplimiento del principio de estabilidad conllevará la necesidad de elaboración de un Plan Económico-Financiero de conformidad con lo dispuesto en los artículos 21 y 23 de la LOES

SEXTO.- Para el Cálculo de la Estabilidad Presupuestaria será necesario realizar una serie de ajustes derivados de la existencia de diferencias de imputación entre la contabilidad presupuestaria del Ayuntamiento y los criterios de Contabilidad Nacional (SEC 95). Estos ajustes se realizarán en los términos marcados por el [Manual de Cálculo del Déficit Público publicado por la IGAE.](#)

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA A 30/06/2015

| PRESUPUESTO DE INGRESOS | Recaudado cerrados datos 2014 | Recaudacion 2014 | Derechos Reconocidos 2015 (previsiones) |
|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|--|
| capítulo I | 1.463.691,05 € | 10.989.679,31 € | 12.624.174,20 € |
| capítulo II | | 40.150,55 € | 28.175,63 |
| capítulo III | 216.097,77 € | 2.591.686,44 € | 2.998.540,39 € |
| capítulo IV | 643.601,00 € | 6.777.957,37 € | 6.823.692,88 € |

| | | |
|--------------|-----------------|-----------------|
| capítulo V | 533.181,73 € | 661.541,45 € |
| capítulo VI | | 0,00 € |
| capítulo VII | | -50.915,16 € |
| TOTALES | 20.932.655,40 € | 23.085.209,39 € |

PRESUPUESTO DE GASTOS

| | | |
|----------------------------|--------------------------------|-----------------|
| capítulo I | | 8.723.996,67 € |
| capítulo II | | 8.587.155,45 € |
| capítulo III | Capacidad de Financiación neta | 1.940.406,48 € |
| capítulo IV | | 1.052.128,12 € |
| capítulo V | | |
| capítulo VI | | 1.885.904,66 € |
| capítulo VII | | 0,00 € |
| TOTALES | | 20.567.493,31 € |
| CAPACIDAD FINANCIERA BRUTA | | 2.517.716,08 € |

Obligaciones reconocidas 2015 (previsiones)

AJUSTES

| | | |
|--|--|---------------|
| Ajuste por recaudación capítulo 1 | | -170.803,84 € |
| Ajuste por recaudación capítulo 2 | | 11.974,92 € |
| Ajuste por recaudación capítulo 3 | | -190.756,18 € |
| (+) ajuste por liquidación PTE 2008 | | 44.789,04 € |
| (+) ajuste por liquidación PTE 2009 | | 105.157,80 € |
| (-) Devoluciones por ingresos pendientes aplicar a presupuesto | | -207.494,72 € |
| Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto | | |
| | Saldo cuenta 413 del 2013 aplicada al 2014 | 152.480,64 € |
| Otros | | |
| | Derechos reconocidos de la GVA procedentes del FLA no abonados en 2013 (parte abonada en 2014) | -322.657,26 € |

TOTALES

-577.309,60 €

EXPLICACION AJUSTES

Ajustes más significativos del presupuesto de ingresos:

- Capítulos 1 a 3: en contabilidad nacional los ingresos tributarios se imputan, con carácter general, de acuerdo con el “criterio de caja”(recaudación líquida del ejercicio corriente y cerrados), mientras que en el presupuesto rige el principio de devengo y, por tanto, el ingreso se contabiliza en el ejercicio que se reconoce y liquida el derecho (Derechos Reconocidos Netos). Así con los datos obtenidos de la recaudación del ejercicio 2014 aplicados a los derechos reconocidos previstos en el ejercicio 2015, se produce un ajuste en negativo (menor capacidad de financiación) descritos en el cuadro anterior.
- Intereses devengados y no vencidos de excedentes de Tesorería colocados en el mercado durante el ejercicio: en contabilidad nacional estos intereses devengados y no vencidos se consideran ingresos del ejercicio y por tanto se tendrán en cuenta a efectos de ajustar los Ingresos presupuestarios al alza. Dado que su importe no es significativo no se aplican ajustes
- Participación en los Tributos del Estado (PTE): en contabilidad nacional las entregas a cuenta de los ingresos de la PTE se imputan de acuerdo con el “criterio de caja, y la liquidación definitiva resultante, en el momento en que se determina su cuantía y se satisface. En contabilidad Presupuestaria este tipo de ingreso son de carácter simultáneo por lo que el reconocimiento del derecho y el ingreso se produce en el momento en que se produce el ingreso. Por tanto, lo normal es que coincidan los criterios de imputación presupuestaria con los de contabilidad nacional. En caso de existir disparidad de criterios se aplicará el ajuste que corresponda, no siendo el caso no se realiza ningún ajuste por dicho importe
- Ajuste por las cantidades previstas de devolución de la participación en los tributos del Estado de los ejercicios 2008 y 2009. El tratamiento contable que reciben estas liquidaciones negativas es totalmente contrario al SEC95,

donde son consideradas una devolución de ingresos en el momento de la liquidación, y su aplazamiento, simplemente un endeudamiento. Este hecho comporta que, al producirse una liquidación negativa, a nivel SEC95 suponga un menor ingreso en capítulo 4 y mayor en 9, y por tanto, en el cálculo de la capacidad de financiación a la liquidación de este ejercicio será necesario ajustar este importe de la capacidad obtenida, ya que en el presupuesto no ha recibido este tratamiento. Estos ajustes sólo tienen incidencia sobre el cálculo de capacidad en la liquidación del presupuesto, debido a que no se pueden prever anticipadamente. Siendo su importe el que figura en el cuadro superior.

- Devoluciones por ingresos pendientes de aplicar al presupuesto. Su saldo se obtiene de documento MEM201B2_04 siendo el total previsto el que figura en el cuadro adjunto (207.494,72€), obtenido en fecha 30/06/2015.
- Subvenciones recibidas: en contabilidad nacional se sigue el criterio del ente pagador lo que significa que una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel. El tratamiento presupuestario de estas operaciones supone que la Entidad receptora de las subvenciones Reconocerá el Derecho cuando reciba el ingreso, salvo que tenga conocimiento cierto de que el ente concedente ha reconocido obligaciones de pago a su favor. Por tanto, lo normal es que coincidan los criterios de imputación presupuestaria con los de contabilidad nacional y de existir disparidad de criterios se aplicará el ajuste que corresponda. En caso de no disponer de información por parte del ente pagador no se realizará ajuste de ningún tipo. En el ejercicio 2013 se hizo un ajuste en la liquidación reconociendo derechos por las subvenciones pendientes de abono de la comunidad autónoma, incluidas en llamado Fondo de Liquidez Autonómica (FLA), dado que es en este ejercicio en el que se producirá el pago el ajuste a realizar será negativo y por importe de los derechos reconocidos en el ejercicio anterior es decir 760.454,05€,

ajustándose según se vayan produciendo los ingresos de modo que finalizado el trimestre figuran como pendientes 300,00€, siendo por tanto el ajuste la diferencia entre lo ingresado este ejercicio y el saldo pendiente (-322.657,26€).

Ajustes más significativos en el presupuesto de gastos:

- Obligaciones Reconocidas de gastos procedentes de ejercicios anteriores tramitados a través de un Expediente de Reconocimiento Extrajudicial de Créditos (no se consideran gastos en contabilidad nacional, aplicación del saldo de la cuenta 413 más las facturas del ejercicio anterior no imputadas a dicha cuenta). A fecha del presente informe se contemplan ajuste positivo por obligaciones pendientes de aplicar a presupuesto procedentes del ejercicio 2014, por importe de 152.480,64€, puesto que ya han sido aplicadas.
- Intereses devengados y no vencidos de préstamos concertados durante el ejercicio: en contabilidad nacional estos intereses devengados y no vencidos se consideran gastos del ejercicio y por tanto se tendrán en cuenta a efectos de ajustar los gastos presupuestarios al alza. No tienen carácter significativo por lo que no se tienen en cuenta.
- Subvenciones otorgadas por el ente público: en contabilidad nacional rige el criterio del ente pagador por lo que no se producirá disparidad con la contabilidad presupuestaria en tanto en cuanto las subvenciones sean concedidas por el ente público en calidad de ente pagador. (Cap IV y VII)
- Adquisición de Inversiones: en el Cap. VI , según el criterio de contabilidad nacional, se tendrán que reflejar las adquisiciones de inmovilizado según el criterio de transmisión de la propiedad y entrega del bien. La regla general es que no se produzca disparidad entre contabilidad nacional y presupuestaria, porque la aprobación de las certificaciones de obra se reflejan de forma similar en ambos casos. La problemática se puede dar en aquellos casos de adquisición a pago aplazado en los que la transmisión de la propiedad se produce en el momento inicial pero el pago, o sea, el gasto presupuestario, se dilata en el tiempo, en estos casos habrá que hacer los oportunos ajustes.

En conclusión la situación de estabilidad presupuestaria a la fecha de redacción del presente informe es de *cumplimiento* cifrándose esta por un importe de 1.940.406,48€.

SÉPTIMO. La regla de gasto se calculara comprobando que la variación del gasto computable no supere la tasa de referencia del crecimiento del producto interior bruto, publicada por el Ministerio de Economía y Competitividad.

El gasto computable se calculara computando los capítulos de:

| | 2014 | Obligaciones reconocidas 2015 |
|---|------------------------|----------------------------------|
| capítulo I | 8.442.016,01 € | 8.723.996,67 € |
| capítulo II | 9.394.376,97 € | 8.587.155,45 € |
| capítulo III | 601.336,61 € | 318.308,41 € |
| capítulo IV | 712.983,01 € | 1.052.128,12 € |
| capítulo V | 0,00 € | 0,00 € |
| capítulo VI | 1.595.881,12 € | 1.885.904,66 € |
| capítulo VII | 47.976,34 € | 0,00 € |
| | 20.794.570,06 € | 20.567.493,31 € |
| | | TOTAL GASTO COMPUTABLE EJERCICIO |
| | 19.368.984,28 € | 19.580.424,26 € |
| Variación de gasto computable | | 1,09% |
| Tasa de referencia de crecimiento de PIB | | 1,30% |
| Incrementos/disminuciones recaudación | | |
| Límite máximo de crecimiento | | 40.356,82 € |

Siendo determinada por los siguientes ajustes:

| 2014 | 2015 |
|------|------|
|------|------|

| | | |
|--|------------------------|-----------------------------|
| (-) Enajenación de terrenos y bienes naturales | -3.406,25 € | 0,00 € |
| (+/-) Gasto financiado con fondos finalistas | UE | |
| | Estado | |
| | CCAA (45) | -510.370,24 € -514.280,00 € |
| | Diputaciones (46) | -2.000,00 € -2.000,00 € |
| Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto | -873.189,77 € | |
| | 152.480,64 € | -152.480,64 € |
| Arrendamiento financiero | | |
| (-) intereses deuda financiera | -601.336,61 € | -318.308,41 € |
| (+) Préstamos | | |
| Otros | | |
| Adelanto pago expropiación Comes-Esteller parte del 2014 | 449.572,58 € | |
| pago resto ejecución sentencia Bancaja de 2011 | -37.336,13 € | |
| TOTALES | -1.425.585,78 € | -987.069,05 € |

La aplicación de la Regla del Gasto es la siguiente:

Respecto del ejercicio 2014 se ha tomado como referencia los datos procedentes de la liquidación en términos SEC-95, así mismo respecto del ejercicio 2014 se ha partido de las previsiones iniciales del mismo incrementadas o disminuidas por las modificaciones presupuestarias aprobadas y previstas a 31/12/2015, siendo los ajustes más significativos los siguientes:

- Gastos financiados con fondos UE; a la fecha de redacción del presente informe no consta ninguna previsión al respecto.
- Gastos financiados con fondos finalistas de otras administraciones; se contemplan como ajuste las previsiones de ingresos de los artículos 45 y 46 del presupuesto de ingresos pues dichos ingresos se encuentran condicionados a la previa justificación de los mismos.
- Gastos realizados pendientes de aplicar a presupuesto; a la fecha de redacción del presente informe se ajustan por importe de 152.480,64€ los correspondientes al ejercicio 2014.
- Intereses financieros; Se descuentan los gastos por operaciones financieras derivados del capítulo 3 del Presupuesto de gastos previstos para el ejercicio 2015.

Tasa de Referencia del Crecimiento del PIB $\geq 100 \times [(Gasto\ Computable\ Año\ N / Gasto\ Computable\ Año\ N-1) - 1]$

En conclusión tal y como muestra el anterior cálculo, *no se supera* la tasa de referencia de Crecimiento del PIB.

SÉPTIMO.- En cuanto al volumen de deuda LOEPSF, en su artículo 13, establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública, que ha sido fijado en el 3,8% del PIB, para los ejercicios 2013, 2014 y 2015. Para la administración local no se ha aprobado el límite en términos de ingresos no financieros, por lo que resulta imposible determinar el límite de deuda como prevé el citado artículo en términos de PIB local, resultando de aplicación en estos momentos, los límites legales tradicionales del TRLRHL para el nuevo endeudamiento. El modelo diseñado por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las EELL para la remisión de información por parte del Interventor municipal con motivo de la aprobación del Presupuesto de 2015, que se ha de cumplimentar a través de la plataforma habilitada en la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, utiliza un criterio más amplio para determinar el volumen de deuda viva que el que se ha

venido utilizando para estimar el porcentaje de deuda viva en términos del artículo 53 del TRLRHL para nuevas concertaciones de préstamos. Incluye, entre otros importes, el saldo de los importes a devolver por las liquidaciones negativas de la participación en ingresos del Estado de 2008 y 2009. Así se estima que volumen de deuda viva a 30 de junio de 2015 :

| Cap I al V de ingresos | | Capital vivo | |
|------------------------|----------------------------|-----------------------------|---------------|
| I | 12.907.307,93 | CAJA MADRID 2005 | 0,00 |
| II | 39.721,74 | CAJA MADRID 2006 | 238.437,78 |
| III | 3.358.678,64 | BBK 2007 | 1.136.679,45 |
| IV | 6.777.957,37 | ICO Bco. VALENCIA 2007 | 4.231.354,48 |
| V | 548.621,68 | BBVA 2008 | 608.488,65 |
| | | Sub. Reint. VINALAB | 2.057.760,00 |
| DF 31 LPE 2014 | 464.746,25 | Sub. Reint. Soterrañes 2008 | 1.827.951,86 |
| | | Sub. Reint. Soterrañes 2009 | 5.086.444,52 |
| | | AGE PIE 2008 | 305.838,63 |
| | | AGE PIE 2009 | 718.062,65 |
| | | CAJA RURAL 2010 | 409.430,49 |
| | | CAJA RURAL 2014 | 618.825,49 |
| TOTAL | 23.167.541 | TOTALES | 17.239.274,00 |
| | % s 110 | | 0,992150982 |
| | capacidad | | 1.160.283 |
| | Volumen total | | 74,41% |
| | <u>Volumen sin AGE PIE</u> | | 69,99% |

CONCLUSIONES

A la vista de los datos reflejados en el presente informe se produce una situación de cumplimiento del objetivo estabilidad presupuestaria y regla del gasto, no existiendo



déficit estructural, ni habiéndose superado la variación de gasto computable la tasa de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

En Vinaròs a 27 de Julio de 2015

El Viceinterventor
(DOCUMENTO FIRMADO ELECTRÓNICAMENTE)

Fdo. Óscar J. Moreno Ayza