



## **ACTUALITZACIÓ DE L'INFORME D'INTERVENCIÓ DE COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE DESPESA PER AL GRUP D'ENTITATS DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES DE LA DIPUTACIÓ GIRONA, CORRESPONENT AL QUART TRIMESTRE DE 2014**

**NÚRIA JOSA ARBONÈS**, Interventora general de la Diputació de Girona, en compliment del que disposa l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, informa el següent en relació al compliment del principi d'estabilitat pressupostària i del compliment de la regla de despesa del pressupost del 2014, actualitzat al quart trimestre de 2014:

### **1. ANTECEDENTS**

#### **1.1. NORMATIVA REGULADORA**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF.
- Guia "Obligaciones trimestrales de suministro de información de Entidades locales. Trimestre 4 – Ejercicio 2014", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (versió 02 de 31/12/2014)
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials, 2a. edició, publicat per la IGAE.
- Guia per a la determinació de la regla de despesa per a corporacions locals, article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, 3a. edició, novembre 2014, IGAE.

#### **1.2. ÀMBIT SUBJECTIU: ENTITATS QUE FORMEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS**

Els agents sectoritzats dins del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Diputació de Girona (d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals SEC, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF) són:

- Entitat local: Diputació de Girona
- Organismes Autònoms:
  - Organisme Autònom de Salut Pública (Dipsalut)
  - Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis (Xaloc)
  - Organisme Autònom Conservatori de Música Isaac Albéniz
  - Organisme Autònom Patronat Francesc Eiximenis.
- Societats mercantils i entitats públiques empresarials:
  - Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA
- Fundacions i institucions sense ànim de lucre:
  - Fundació Casa de Cultura de Girona
  - Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines
- Consorcis:
  - Consorci Vies Verdes de Girona

### 1.3. CONTINGUT BÀSIC DE LA COMUNICACIÓ

D'acord amb l'apartat 2.1 de la Guia "Obligacions trimestrals de subministre de informació de Entidades locales. Trimestre 4 – Ejercicio 2014", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (versió 02 de 31/12/2014), la informació a comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al quart trimestre de 2014 és la següent:

1. De cadascuna de les entitats compreses en l'article 2.1 de l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'Ordre, que integrin la Corporació Local, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes (SEC):

- a) Si l'entitat està sotmesa a pressupost limitatiu/comptabilitat pública:
  - Actualització del pressupost en execució per l'exercici corrent, o en el seu cas, del prorrogat fins a l'aprovació del pressupost i detall d'execució al final de cada trimestre vençut.
  - Situació del romanent de tresoreria.
  - Calendari i pressupost de tresoreria.
  - Dades d'execució de dotació de plantilles i efectius (informació requerida per aplicació del que disposa l'article 16.9 de l'Ordre HAP/2105/2012).
  - Informació que permeti relacionar el saldo resultant d'ingressos i despeses amb la capacitat o necessitat de finançament, d'acord amb el SEC.
  - Informació complementària per a l'anàlisi de la regla de la despesa.
- b) Si l'entitat està subjecta al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials:
  - Actualització dels estats financers inicials (balanç, compte de pèrdues i guanys) per a l'exercici corrent i detall d'execució a final de cada trimestre vençut.
  - Calendari i pressupost de tresoreria.
  - Dades d'execució de dotació de plantilles i efectius (informació requerida per aplicació del que disposa l'article 16.9 de l'Ordre HAP/2105/2012).
  - Actualització de la previsió de la capacitat/necessitat de finançament de l'entitat en l'exercici corrent calculada conforme a les normes SEC.
  - Informació complementària per a l'anàlisi de la regla de la despesa.



Aquesta informació, per a cadascuna de les entitats compreses en l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'Ordre, es detalla en l'annex que acompanya el present informe.

2. Actualització de l'informe de la intervenció local de compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de la despesa per al grup d'entitats Sector Administracions Públiques (Corporació Local d'acord amb la delimitació SEC).

## **2. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT**

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, el Consell de Ministres en data 20 de juliol de 2012, estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2013-2015.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de la Diputació vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obtenen, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals, per diferència entre els imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

- (+) Ingressos no financers. Suma dels ingressos previstos en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (-) Despeses no financeres. Suma de les despeses previstes en els capítols 1 a 7 del pressupost.
- (+/-) Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i les despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
- (+/-) Els ajustos a realitzar per homogeneitzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.

Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la capacitat o necessitat de finançament es calcula com la diferència entre els ingressos i les despeses a efectes de comptabilitat nacional. La seva determinació es recull en el document "Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials", 2a. edició, publicat per la IGAE.

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, dona capacitat de finançament:

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
Diputació de Girona	113.826.110,13	92.872.017,62	3.744.733,47	0,00	24.698.825,98
OA de Salut Pública (Dipsalut)	5.626.399,49	11.192.775,24	0,00	0,00	-5.566.375,75
OA Xarxa Local de Municipis (Xaloc)	7.296.488,78	8.321.488,57	15.408,00	0,00	-1.009.591,79
OA Conservatori de Música Isaac Albéniz	2.425.710,02	2.461.958,53	338,12	0,00	-35.910,39
OA Patronat Francesc Eiximenis	110.177,68	122.823,17	0,00	0,00	-12.445,51
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines	89.769,88	110.767,17	0,00	0,00	-20.997,29
Consorci de les Vies Verdes de Girona	740.991,45	679.728,28	125,06	0,00	61.388,23
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	6.402.906,05	6.375.853,91	0,00	1.301.288,46	1.328.340,60
Fundació Casa de Cultura de Girona	941.541,68	978.886,30	0,00	0,00	-37.344,62

CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 19.405.889,46

### 3. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

L'article 12 de la LOEPSF exigeixi també a les entitats locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, la determinació del qual correspon al Ministeri.

Les corporacions locals compleixen la regla de despesa si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, en l'import dels increments o disminucions permanents de recaptació derivats de canvis normatius.

De conformitat amb l'acord del Consell de Ministres de 28 de juny de 2013 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2014-2016 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2014, la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut és d'1,5%, 1,7% i 1,9% respectivament.

L'apartat 2 de l'article 12 estableix com es determina el volum de despesa computable:



*"2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament"*

En l'obtenció de la despesa computable en un exercici de les entitats sotmeses a comptabilitat pública es tindrà en compte el següent:

- (+) Usos (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute. Del capítol 3 de despeses financeres únicament s'agreguen les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval (subconceptes 301, 311, 321, 331 i 357).
- (+/-) Ajustaments al càlcul d'usos no financers segons el SEC.  
Per a la determinació dels ajustaments i el seu import, s'ha de considerar el punt 1 "Càlcul dels usos no financers exclosos interessos per a unitats sotmeses a un Pla general de comptabilitat pública", de la "Guia per a la determinació de la regla de despesa per a corporacions locals, article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera", 3a edició, novembre 2014, IGAE.
- (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.
- (-) La part de despesa no financera del pressupost finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma, les diputacions i altres administracions públiques.
- (-) Transferències per fons dels sistemes de finançament.  
Aplicable als fons dels sistemes de finançament donats per les diputacions forals del País Basc a la comunitat autònoma, així com les donades pels cabildos insulars als ajuntaments canaris.

Si l'entitat està sotmesa al Pla de comptabilitat d'empreses o a les seves adaptacions sectorials, la despesa computable es calcula:

- (+) Usos no financers ajustats al Sistema Europeu de Comptes
- (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.
- (-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma, les diputacions i altres administracions públiques

Sobre l'import resultant de despesa computable de 2013 s'aplica la taxa de referència de creixement del PIB que fixa el Ministeri i que, per a 2014, es l'1,5%.

En l'article 12.4) de la LOEPSF es diu que quan s'aproven canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podran augmentar o disminuir en la quantia equivalent.

D'altra banda, la disposició addicional sisena de la LOEPSF sobre les regles especials per al destí del superàvit pressupostari, en l'apartat 4 disposa que l'import de la despesa realitzada

d'acord amb els apartats 2 i 3 de la disposició (a inversions financerament sostenibles), no es considerarà despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa.

D'aquesta manera, la despesa computable final de 2013, s'ha d'actualitzar amb:

- l'increment de la taxa de referència de creixement del PIB,
- els augments i les disminucions permanents de recaptació,
- i l'increment de la despesa previst realitzar en inversions financerament sostenibles.

A la vista de les estimacions de liquidació del pressupost de 2014 de la Diputació de Girona en termes consolidats, s'informa negativament del compliment de l'objectiu de regla de despesa, tal i com es detalla en el quadre següent:

ENTITAT	DESPESES MÀXIMA ADMISSIBLE REGLA DE DESPESA					DESPESES COMPUTABLE PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2014 (6) = (5) - (4)
	DESPESES COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2013 (1)	DESPESES COMPUTABLE * TAXA CREIX. PIB (2) = (1) * (1+0,015)	AUG. DISM. DE RECAPTACIÓ PRESSUP. ACTUALITZAT 2014 (3)	DESPESES INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES (4)	LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA (5) = (2) + (3)	
Diputació de Girona	65.702.369,53	66.687.905,07	0,00	2.331.620,18	66.687.905,07	69.401.943,11
Organisme Autònom de Salut Pública - Dipealut	6.891.377,30	6.994.747,96	0,00		6.994.747,96	9.843.486,08
Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis - Xaloc	6.385.268,12	6.481.047,14	0,00		6.481.047,14	6.672.292,72
Organisme Autònom Conservatori de Música de Girona Isaac Albéniz	2.396.973,07	2.432.927,67	0,00		2.432.927,67	2.461.957,93
Organisme Autònom Patronat Francesc Elximenis	83.174,81	84.422,43	0,00		84.422,43	122.623,17
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines	108.110,44	109.732,10	0,00		109.732,10	110.767,17
Consorci Vies Verdes de Girona	983.609,44	998.363,58	0,00		998.363,58	678.834,57
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	5.067.300,37	5.143.309,88	0,00		5.143.309,88	6.375.646,26
Fundació Casa de Cultura de Girona	979.815,96	994.513,20	0,00		994.513,20	978.886,30
<b>TOTAL GASTO COMPUTABLE</b>	<b>88.597.999,04</b>	<b>89.926.969,03</b>	<b>0,00</b>	<b>2.331.620,18</b>	<b>89.926.969,03</b>	<b>96.646.437,28</b>

Diferència entre el "Límit de la regla de despesa" i la "Despesa computable previsió liquidació 2014" (4)-(5)	-6.719.488,28
% Increment despesa computable 2014 s/2013 [(5)-(1)]/(1)	9,08

## Mesures a aplicar en cas d'incompliment de la regla de la despesa.

### 1. Mesures preventives

- L'article 19 de la LOEPSF disposa que, el Govern, a proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, en cas d'apreciar risc d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa de les comunitats autònomes o corporacions locals, formularà una advertència motivada a l'administració responsable, prèvia audiència a la mateixa.
- En el cas que es formulés aquesta advertència, la Diputació de Girona tindria el termini d'un mes per adoptar les mesures necessàries per evitar el risc, les quals hauran de ser comunicades al Ministeri.



- Si la Diputació no adoptés mesures, o el Ministeri considerés que són insuficients per corregir el risc, s'aplicarien les mesures correctives previstes en els articles 20, 21 i 25.1a) de la LOEPSF.

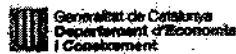
## 2. Mesures correctives

- L'article 21.1 de la LOEPSF estableix que, en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora formularà un pla econòmic i financer que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.
- No obstant això, respecte al moment en què cal elaborar aquest pla econòmic i financer, cal tenir en compte la vigència de l'article 21 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, segons el qual no es requereix l'elaboració d'un pla econòmic i financer en cas de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria, sinó que la seva elaboració procedirà en tot cas en el moment de la liquidació del pressupost. Així ho interpreta també la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor:

---

D'acord amb la nota informativa d'aquesta Direcció General de 9 de gener de 2013, que trameto adjunta, entenem que, en matèria d'estabilitat pressupostària dels ens locals, continuen en vigor els reglaments estatal i autonòmic en allò que no s'oposi a la nova Llei. Per aquest motiu, seria aplicable l'article 21.1 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, que preveu que les modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria no recuperarien l'elaboració del pla econòmic i financer fins a la liquidació del pressupost, si s'ocorria. Aquesta previsió és aplicable a l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i per analogia també a l'incompliment de la regla de la despesa.

Cordialment,



Generalitat de Catalunya  
Departament d'Economia  
i Coneixement

Divina Aisinet i Bernadó  
Subdirectora general d'Entitats de Crèdit i Corporacions Locals  
Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor

Passeig de Gràcia, 19 | 08007 Barcelona | Telèfon 93 552 81 81 | Fax 93 552 82 32  
delsin@encat.cat | <http://www.encat.cat/economiaconeixement>

L'increment de la despesa computable en l'estimació de la liquidació del 2014, superant el límit màxim de la regla de la despesa, està motivat per la previsió de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de tresoreria afectat i/o per a despeses generals, per un import total de 35.549.953,23 euros (descomptant el que es destina a inversions financerament sostenibles), que es reparteixen entre les entitats següents:

ENS	RT total previst utilitzar pèr a modif. de crèdit	RT destinat a inversions financerament sostenibles	RT que finança despeses que computen a efectes de la regla de la despesa
DIPUTACIÓ	33.296.341,34	6.630.581,87	26.665.759,47
DIPSALUT	9.788.438,92	3.750.390,98	6.038.047,94
XALOC	3.969.335,56	1.307.315,79	2.662.019,77
CONSERVATORI	87.012,51	47.313,29	39.699,22
PAT. F. EIXIMENIS	11.026,22	11.026,22	0,00
CILMA	99.034,62	34.034,62	65.000,00
C.VIES VERDES	79.426,83	0,00	79.426,83
<b>TOTAL</b>	<b>47.330.616,00</b>	<b>11.780.662,77</b>	<b>35.549.953,23</b>

En conseqüència, vistes les previsions de liquidació del pressupost de l'exercici de 2014 que es desprenen d'aquest informe, **caldrà fer un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustar la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no s'incomplixin els objectius de la LOEPSF.**

#### **4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT I LA REGLA DE DESPESA**

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2014 de les entitats que formen part del sector Administracions Públiques de la Diputació de Girona:

- **Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**
- **No compleix l'objectiu de regla de despesa.**

Girona, 29 gener de 2015

La Interventora General

  
Núria Jose Arbonés