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 PRIMER TRIMESTRE DE 2016

NÚRIA JOSA ARBONÈS, Interventora general de la Diputació de Girona, en compliment del que disposa l'article 16.4 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 de la regla de despesa del pressupost de l'exercici 2016, actualitzat al primer trimestre de 2016, així com l'import del deute a 31 de març de 2016:

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 "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació d'entitats locals. 1r., 2n. i 3r. trimestre – Exercici 2016", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (versió 01 de 01/04/2016)
- 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 algùna 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 Orgánica 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
- Societats mercantils i entitats públiques empresarials:
  - Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA
  - Sumar, Empresa d'Acció Social, S.L.
- 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
  - Consorci Costa Brava
  - Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona

1.3. CONTINGUT BÀSIC DE LA COMUNICACIÓ

D'acord amb l'apartat 2.1 de la Guia "Obligacions trimestrals de subministrament d'informació d'entitats locals 1r., 2n. i 3r. trimestre – Exercici 2016", publicada pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (versió 01 de 01/04/2016), la informació a comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques corresponent al primer trimestre de 2016 és la següent:

1. De cadascuna de les entitats que formen part del sector Administracions Públiques d'acord amb la delimitació del SEC aprovat pel Reglament (UE) núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013:

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.

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.

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 regla de la despesa pel 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 10 de juliol de 2015, estableix l'equilibri com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2016-2018.

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, 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 homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependentes 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 la previsió d'ingressos i de despeses no financeres, a final d'exercici 2016, prèvia aplicació dels ajustaments descrits, dóna **capacitat de finançament,** per import consolidat de 30.583.897,37 euros:

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT
Diputación de Girona	114.445.347,57	89.535.370,25	4.142.139,18	0,00	29.052.116,51
OA de Salut Pública (Dipsalut)	12.159.180,93	10.147.473,22	0,00	0,00	2.011.707,72
OA Xarxa Local de Municipis (Xaloc)	9.617.046,81	9.539.829,40	-10.412,66	0,00	66.804,74
OA Conservatori de Música Isaac Albéniz	2.669.157,63	2.651.744,32	1.572,56	0,00	18.985,87
Consorci Costa Brava	18.699.063,25	20.273.159,24	275.871,95	0,00	-1.298.224,04
Consorci de les Vies Verdes de Girona	946.747,51	709.886,08	0,00	0,00	236.861,43
Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona	322.715,00	188.990,60	0,00	0,00	133.724,40
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines	121.477,03	95.325,31	0,00	0,00	26.151,72
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	5.934.274,69	5.934.274,69	0,00	0,00	0,00
Sumar, Empresa d'Acció Social, SL	8.543.046,68	8.207.277,68	0,00	0,00	335.769,00
Fundació Casa de Cultura de Girona	953.567,26	953.567,26	0,00	0,00	0,00
				CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL	30.583.897,37

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 10 de juliol de 2015 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 2016-2018 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2016, la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut és d'1,8%, 2,2% i 2,6% 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'avals (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 Orgánica 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 s'aplica la taxa de referència de creixement del PIB que fixa el Ministeri i que, per a 2016, es l'1,8%.

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.

A la vista de les estimacions de liquidació del pressupost de 2016 de la Diputació de Girona en termes consolidats, s'informa el compliment de l'objectiu de regla de despesa, tal i com es detalla en el quadre següent:

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBLE REGLA DE DESPESA						DESPESA COMPUTABLE PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2016	DESP. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2016	DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA PRESSUPOST 2016
	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2015	DESP. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2015	DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA 2015	DESPESA COMPUTABLE * TAXA CREIX. PIB	AUG./DISM. DE RECAPTACIÓ PRESSUP. ACTUALITZAT 2015	LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA			
	(1)	(2)	(3) = (1) - (2)	(4) = (3)*(1+0,018)	(5)	(6) = (4) + (5)	(7)	(8)	(9) = (6) - (7)
Diputació de Girona (*)	84.215.143,13	10.133.207,64	74.081.935,49	75.415.410,33	0,00	75.415.410,33	62.507.894,67	1.702.110,75	60.805.783,92
Organisme Autònom de Salut Pública - Dipsalut	10.719.380,83	0,00	10.719.380,83	10.912.329,68	0,00	10.912.329,68	10.147.473,22	0,00	10.147.473,22
Organisme Autònom Xarxa Local de Municipis - Xaloc	7.589.942,75	0,00	7.589.942,75	7.726.561,72	0,00	7.726.561,72	7.210.724,18	0,00	7.210.724,18
Organisme Autònom Conservatori de Música de Girona Isaac Albéniz	2.568.043,96	0,00	2.568.043,96	2.614.268,75	0,00	2.614.268,75	2.651.744,12	0,00	2.651.744,12
Consorci Costa Brava	5.272.896,16	0,00	5.272.896,16	5.367.808,29	0,00	5.367.808,29	9.871.945,81	0,00	9.871.945,81
Consorci Vies Verdes de Girona	474.995,93	0,00	474.995,93	483.545,86	0,00	483.545,86	667.410,48	0,00	667.410,48
Consorci d'Arts Escèniques Salt-Girona	170.258,61	0,00	170.258,61	173.323,26	0,00	173.323,26	186.370,93	0,00	186.370,93
Consell d'Iniciatives Locals per al Medi Ambient de les Comarques Gironines	143.342,85	0,00	143.342,85	145.923,02	0,00	145.923,02	95.325,31	0,00	95.325,31
Patronat de Turisme Costa Brava-Girona, SA	6.727.603,49	0,00	6.727.603,49	6.848.700,35	0,00	6.848.700,35	5.804.444,19	0,00	5.804.444,19
Sumar, Empresa d'Acció Social, SL	6.625.565,39	0,00	6.625.565,39	6.744.825,57	0,00	6.744.825,57	8.206.842,20	0,00	8.206.842,20
Fundació Casa de Cultura de Girona	1.037.980,13	0,00	1.037.980,13	1.056.663,77	0,00	1.056.663,77	953.567,26	0,00	953.567,26
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	125.545.153,24	10.133.207,64	115.411.945,60	117.489.360,63	0,00	117.489.360,62	108.303.742,38	1.702.110,75	106.601.631,63

Diferència entre el "Límit de la regla de despesa" i la "Despesa computable previsió liquidació 2014" (6) - (9)	10.887.728,99
% Increment despesa computable 2014 s/2013 [(6)-(1)]/(1)	-13,73

4. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 3,4% del PIB per a l'exercici 2016.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLRHL per al nou endeutament.

El deute viu de la Diputació de Girona a 31 de març de 2016 és de 34.938.921,10 euros, tal com es reflecteix en el quadre següent:

CONCEPTE	DEUTE VIU A 31/12/2016
OPERACIONS AMB ENTITATS DE CRÈDIT	**34.384.571,10**
Crèdits a llt (en euros)	34.384.571,10
AVALS EXECUTATS	**554.350,00**
Entitats no dependents	554.350,00
TOTAL	**34.938.921,10**

La resta d'ens inclosos en el perímetre de consolidació de la Diputació de Girona, objecte del present informe, no tenen concertada cap operació d'endeutament.

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, DE LA REGLA DE DESPESA I DE L'IMPORT DEL DEUTE

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2016 de les entitats que formen part del sector Administracions Públiques de la Diputació de Girona:

- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria.
- Compleix l'objectiu de regla de despesa.
- El nivell de deute viu a 31 de març de 2016 és de 34.938.921,10 euros.

Girona, 5 d'abril de 2016

La Interventora General

Núria Josa Arbonès