

Informe d'Intervenció

Informe número	2023/ 019
Expedient	AC-2023-03098
Assumpte	Informe al Pressupost general del Consell Comarcal de l'Alt Camp corresponent a l'exercici 2024 de compliment d'Estabilitat pressupostària, Regla de despesa i Nivell d'endeutament
Tipus	Preceptiu
Unitat promotora	Intervenció
Responsable	Tomàs Carbonell Vila, Interventor acumulat
Data de l'informe	A data de la signatura electrònica

I. Antecedents

S'ha presentat a Intervenció per al seu estudi el projecte de pressupost inicial per a l'exercici 2024 del Consell Comarcal de l'Alt Camp.

S'emet el present informe per donar compliment a l'art 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

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 producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar/disminuir en la quantia equivalent.

L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració

incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

6. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

7. L'article 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

08. L'Acord del Congrés dels Diputats de 8 de setembre de 2022 prorroga la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023.

Tanmateix a la data d'actualització del document no s'ha aprovat la reactivació de les regles fiscals, si bé han sortit notícies de premsa que indiquen que sí que caldrà reactivar-les es desconeix sota quins paràmetres exactament, i en especial, mitjançant quina taxa de referència caldrà calcular la Regla de Despesa. Pel principi de prudència es parteix d'una taxa de creixement del 0,00% a l'espera que es reactivin les regles fiscals.

En conseqüència en el present informe es faciliten les avaluacions, efectuades sobre les normes vigents abans de procedir a la seva suspensió.

II. Àmbit objectiu de l'informe i efectes.

Donada la suspensió dels límits i els objectius de la LOEPiSF aquest informe només s'emet a efectes de complir amb les obligacions d'informar a allò establert al RD1463/2007 i a l'Ordre2105. Les estimacions i els càlculs d'aquest informe no podran tenir efectes jurídics de cap mena.

En els càlculs s'avaluarà:

1. L'estabilitat pressupostària: es calcularà la posició d'equilibri o superàvit pressupostari que es pot derivar de l'execució del pressupost proposat, calculat utilitzant la metodologia de la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària.
2. La sostenibilitat financera del pressupost:
 - a) El nivell de deute derivat de la situació actual i de l'execució del pressupost.
 - b) I així mateix el període mig de pagament a proveïdors, que no pot superar el termini màxim previst a la normativa sobre morositat (morositat del deute comercial).
3. El volum de despesa computable estimat amb l'execució del pressupost.

Ara bé, de tots aquests càlculs i d'acord amb els redactats donats als citats article setzè del RD1463/2007 i l'article quinzè de l'Ordre 2105 no és obligatori que l'informe d'Intervenció del pressupost inclogui la verificació de la sostenibilitat del deute comercial (morositat del deute comercial).

Igualment, no serien obligatoris els càlculs de la despesa computable, tal i com va confirmar la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública, en resposta de 5 de desembre de 2014 a una consulta del Consejo General del Colegio de Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local, en la que va establir: *"Por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación al presupuesto inicial o su proyecto ni su remisión al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, si bien esto no es óbice para que el órgano Interventor, si así lo considera, incluya en su informe de fiscalización al presupuesto general cualquier aspecto sobre esta materia que considere oportuno."*

III. Àmbit subjectiu de l'informe: perímetre dels ens que componen el sector públic del Consell comarcal de l'Alt Camp.

S'estableix un àmbit subjectiu d'aplicació més ampli que el previst a l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals (LRHL), en el qual es determinen els ens el Pressupost dels quals s'ha d'incloure en l'aprovació del Pressupost General. En la verificació dels requeriments de la LOEPiSF cal integrar també el Pressupost dels ens que d'acord amb la sectorització realitzada per la Intervenció General del Estado (IGAE) siguin Sector Públic i estiguin sota el perímetre del Consell Comarcal de l'Alt Camp.

Des de l'1 d'agost de 2018 el Consorci Leader de Desenvolupament Rural de Camp a forma part del perímetre de sectorització del Consell Comarcal de l'Alt Camp i, per tant, les seves dades s'han d'incloure en aquests càlculs.

De tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu d'aplicació es disposa dels projectes de pressupost proposats pels òrgans respectius.

IV. Objectius quantitatius de referència.

Donada la suspensió dels límits i els objectius de la LOEPiSF per als exercicis 2020-2023 no es poden fixar objectius quantitatius a aconseguir.

V. Càlculs realitzats a l'informe.

Seguint les directrius de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'Ordre 2105/2012, d'1 d'octubre, en relació a les obligacions de subministrament d'informació prevista a la LOEPiSF, en el present informe es calcula:

- Estabilitat pressupostària: la capacitat / necessitat de finançament.
- El nivell d'endeutament.
- La despesa computable.

V.1.- Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament no es pot extreure directament de les dades del Pressupost que se sotmet a aprovació, sinó de la seva previsió d'execució i de les transformacions necessàries per expressar aquesta en termes de comptabilitat nacional. Aquests ajustaments estan previstos al manual de la IGAE "Manual de cálculo del Déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales".

El resultat de l'avaluació del Pressupost 2024 d'acord amb els ajustos derivats del manual de la IGAE és una capacitat de finançament de **1.264.298,09 €** del Consell Comarcal i **61.553,66 €** del Consorci Leader d'acord amb el següent detall:

a) Consell Comarcal de l'Alt Camp

	2024
Ingressos no financers	9.982.510,29
Ajust d'ingressos	-6.614,15
Ingressos ajustats	9.975.896,14
Despeses no financeres	10.046.735,08
Ajust de despeses	-1.335.137,03
Despeses ajustades	8.711.598,05
Dèficit no financer	-64.224,79
Ajustos	1.328.522,88
Capacitat de finançament	1.264.298,09

Resum dels ajustos:

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-6.614,15
(+)Ajuste por liquidacion PTE	0,00
Intereses	0,00
Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Diferencias de cambio	-
Grado de ejecución del gasto	1.335.137,03
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	-
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	-
Dividendos y Participacion en beneficios	-
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	-
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	-
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00
Aportaciones de Capital	0,00
Asunción y cancelacion de deudas	-
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presup	0,00
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Contratos de asociacion publico privada (APPs)	-
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra	-
Prestamos	-
Otros (1)	-
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	1.328.522,88

b) Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp:

	2024
Ingressos no financers	458.197,72
Ajust d'ingressos	0,00
Ingressos ajustats	458.197,72
Despeses no financeres	458.197,72
Ajust de despeses	-61.553,66
Despeses ajustades	396.644,06
Superàvit no financer	0,00
Ajustos	61.553,66
Capacitat de finançament	61.553,66

Resum dels ajustos:

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	0,00
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	0,00
(+)Ajuste por liquidacion PTE	0,00
Intereses	0,00
Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Diferencias de cambio	-
Grado de ejecución del gasto	61.553,66
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	-
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	-
Dividendos y Participacion en beneficios	-
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	-
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	-
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00
Aportaciones de Capital	0,00
Asunción y cancelacion de deudas	-
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presup	0,00
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Contratos de asociacion publico privada (APPs)	-
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra	-
Prestamos	-
Otros (1)	-
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	61.553,66

V.2- Càlcul del nivell d'endeutament.

El volum de deute viu en acabar l'exercici es preveu que serà de **1.057.209 €** d'acord amb el següent detall:

Previsió Deute viu a 31/12/2024	2024
Deute viu a llarg termini	1.057.209
Deute viu a curt termini	
Previsió operació de tresoreria	
Deute viu avalat a llarg termini	
Deute viu avalat a curt termini	
TOTAL DEUTE VIU	1.057.209

V.3- Càlcul del sostre de despesa no financera i de la despesa computable.

a) Càlcul del sostre de la despesa:

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions locals aprovaran, en els seus àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa que fixa l'article dotzè i que marcarà el sostre de recursos dels seus pressupostos. La LOEPSF no estableix cap termini per la seva aprovació ni l'òrgan competent, així com tampoc l'obligació a remetre'l.

Donada la inexistència d'objectius d'estabilitat pressupostària ni de taxa de referència de creixement de la despesa computable aquest sostre de despesa no financera no es pot calcular.

b) Càlcul de la despesa computable:

La despesa computable prevista per al pressupost que s'analitza s'ajusta d'acord amb les previsions d'execució en base a criteris estadístics: es posen en relació les obligacions reconegudes netes dels tres darrers exercicis liquidats amb els crèdits del pressupost inicial. Aquesta relació s'aplica sobre els crèdits inicials per a determinar les obligacions reconegudes del pressupost que s'avalua.

Aquesta despesa computable es posa en relació amb la prevista a l'exercici, d'acord amb les dades del quart trimestre subministrades seguint les instruccions de l'Ordre 2105/2012. Així mateix es calcula el percentatge de creixement de la despesa computable entre les previsions a l'exercici 2024 i les de l'exercici 2023.

Els resultat dels càlculs és el que s'exposa:

a) Consell Comarcal de l'Alt Camp

	2023	2024
Liquidació 1 a 7	7.655.500,00	10.046.735,08
Interessos (sense comissions)	32.500,00	42.000,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	7.623.000,00	10.004.735,08
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-1.335.137,03
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-1.335.137,03
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	7.623.000,00	8.669.598,05
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-5.520.942,58	-8.241.577,63
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	3.695.991,98	6.102.557,18
Diputacions	316.629,60	323.701,03
Altres Administracions Públiques	1.508.321,00	1.815.319,42
Total de Despesa computable de l'exercici	2.102.057,42	428.020,42
Variació PIB	2.102.057,42	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	2.102.057,42	
Marge de compliment		1.674.037,00

b) Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp:

	2023	2024
Liquidació 1 a 7	348.800,00	458.197,72
Interessos (sense comissions)	0,00	0,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	348.800,00	458.197,72
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-61.553,66
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-61.553,66
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	348.800,00	396.644,06
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-348.700,00	-443.037,93
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	283.900,00	262.541,78
Diputacions	64.800,00	180.496,15
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	100,00	-46.393,87
Variació PIB	100,00	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	100,00	
Marge de compliment		46.493,87

VI. Conclusions

El projecte de Pressupost per a l'exercici 2024:

- Presenta una capacitat de finançament d'1.325.851,75 €.
- Es preveu un nivell d'endeutament d'1.057.209,00 € a 31 de desembre de 2024.
- Es preveu una despesa computable de 381.626,55 €.

A Valls, a data de signatura electrònica

Tomàs Carbonell Vila
Interventor acumulat