



## **Ajuntament de Reus**



### **Pressupost General 2015**

## **Informe d'Intervenció sobre el compliment de la regla de la despesa**



## 1. Compliment de la regla de la despesa i sostre de la despesa no financera:

### 1.1.- Compliment de la regla de la despesa<sup>1</sup>:

L'article 12 de la Llei Orgànica d'estabilitat pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Tal i com s'ha fet menció anteriorment, per acord de Govern (publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals –Senat- núm. 378 de 7 de juliol de 2014) es fixa aquesta taxa per al període 2015-2017, en l'1,3 % per a l'exercici 2015; l'1,5 % per al 2016 i l'1,7% per al 2017.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable<sup>2</sup> 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, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

D'altra banda, l'Ordre Ministerial que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació, estableix respecte al compliment de la regla de despesa, dos tipus d'informe que farien referència a aquesta fase d'aprovació del pressupost:

- a) Informe d'Intervenció abans del 31 d'octubre de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb les previsions del pressupost de l'any següent. (Article 15.1 d) Ordre HAP/2105/2012).
- b) Informe d'Intervenció abans del 31 de gener de cada any, d'avaluació de compliment de la regla de despesa amb la remissió del pressupost aprovat. (Art. 15.2 c) Ordre HAP/2105/2012).

### 1.2.- Càlcul de la despesa computable.

---

<sup>1</sup> Veure la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

<sup>2</sup> Per determinar la despesa computable, a la suma dels capítols 1 a 7 de despeses haurem de restar els interessos financers, les despeses subvencionades i també aquelles despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria, en virtut de La "Nota Informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, sobre l'aplicació de l'art. 32 de la LOEPSF 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat Financera", l'epígraf VI "Efectes derivats de les modificacions anteriors", que determina que la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa continguda en l'article 12 de la LOEPSF. En conseqüència, caldrà realitzar aquest ajust un cop s'aprovi la llei que ha de modificar l'art.32 de la LOEPSF.



A l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF, es determina la despesa computable: "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides 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 la despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Tanmateix, en virtut de La "Nota Informativa del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, sobre l'aplicació de l'art. 32 de la LOEPSF 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat Financera", l'epígraf VI "Efectes derivats de les modificacions anteriors", la despesa finançada amb el superàvit pressupostari no es considerarà com despesa computable a efectes de l'aplicació de la regla de la despesa, atès l'article 12 de la LOEPSF.

1.3.- Consideracions en l'obtenció de la despesa computable. En les entitats sotmeses a pressupost de caràcter limitatiu / comptabilitat pública, la despesa computable es calcula com:

(+) Destinacions (despeses) no financers: suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions esmentades.

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran 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 càlcul: Destinacions no financers segons el SEC.

Per determinar la configuració i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, "Càlcul de les destinacions no financeres exclosos interessos per unitats sotmeses a un Pla general de comptabilitat pública", de la "2a versió de la Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera per corporacions locals ". Aquesta Guia, com l'emesa per al càlcul del dèficit en termes d'estabilitat pressupostària, utilitza un concepte de destinacions no financeres que difereix del utilitzat pel Manual del SEC 95, on no considera com destinacions les inversions dels capítols 6 i 7 .

En qualsevol cas, cal que es faci el seguiment de l'execució durant l'exercici, als efectes d'adoptar a temps les mesures necessàries per impedir l'incompliment de la regla de despesa.

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.

Per determinar aquest import, s'ha de considerar el punt 3, "Consolidació de transferències", de la "2a versió de la Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per corporacions locals.



(-) La part de despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de:

Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres administracions públiques.

(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament

Aplicable als fons dels sistemes de finançament donades per les diputacions forals del País Basc a la Comunitat Autònoma així com les donades pels cabildos insulars als ajuntaments Canaris.

(-) Tal i com hem argumentat anteriorment, també s'hauran de restar les despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, quan es disposi de normativa al respecte.

Sobre l'import resultant s'aplicarà la taxa de referència de creixement del PIB, que segons l'acord de Govern es fixa l'objectiu d'estabilitat pressupostària per al període 2015-2017<sup>3</sup>, en l'1,2 % per a l'exercici 2015; l'1,5 % per al 2016 i l'1,7% per al 2017.

En l'art. 12.4) es diu que: *"Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments 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 podrà augmentar en la quantia equivalent."*

Sobre això, s'ha de tenir en consideració, si escau, les previsions del Pla d'Ajust en matèria d'ingressos per a 2015 procedents de canvis d'ordenances.

S'han de considerar a més els imports derivats de:

- L'Impost sobre béns immobles de naturalesa urbana: L'increment dels tipus de gravàmen en l'IBI contemplats en la Llei 16/2013 de 29 d'octubre per la qual s'estableixen determinades mesures en matèria de fiscalitat mediambiental i s'adopten altres mesures tributàries i financeres.
- Previsió d'increment de recaptació. Es compara la Previsió del Pressupost 2015 i el Pressupost 2014, al no ser les dades de la liquidació definitives.

Pe tant, es procedeix a calcular el límit de despesa no financera per l'exercici vinent, i si aquest sostre de despesa que ha de formular l'entitat local, es troba superat per la pròpia previsió que conté el Pressupost inicial de l'exercici 2015.

Aquest sostre de despesa serà la referència tècnica per a qualsevol modificació pressupostària que hagi d'esdevenir durant l'exercici de 2015.

Els càlculs i detall, es mostren en el quadre següent:

---

3 Publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals (Senat) núm.378 de 7 de juliol de 2014.



<b>Despeses Prev liq 2014 (Pla Ajust 3 trim. 2014 i Prev Ajuntament actualitzada a 2/12/2014)</b>		
		<b>Aj OAAA Grup AAPP Fundacions CTB i CTF i no RSM</b>
Cap 1		132.587,992
Cap 2		121.394,140
Cap 3		0
Cap 4		5.225.549,45
Cap 6		1.257.222,00
Cap 7		10.098.865,08
<b>A</b>	<b>Despesa 1 a 7 (sense cap 3)</b>	<b>270.563.768,86</b>
<b>B</b>	<b>-Despesa Finançada per AAPP 2014 Ajuntament in</b>	<b>-10.743.536,06</b>
		0,00
	Resta 420	-374.930,00
	441	-265.977,35
	450 i 451	-3.277.709,03
	46	-447.843,41
		0
	7	-5.390.242,68
<b>IMFE</b>	Prev actual Tancament cap 4 i 7 deduïda l'aportació AJ	-986.833,59
	Turisme, Museu, Imac, CTB,CTF	-524.103,13
<b>C</b>	<b>Despesa cap 3 Prev ADO</b>	<b>0</b>
<b>D</b>	<b>Ajustos SEC +/-</b>	<b>1.634.576,80</b>
	Venda de terrenys i altres inversiosn reals	0
	Despeses realitzades a l'ex. Pendants aplicar a press	0
	Adquisicions amb pagament aplaçat	0
	Arrendament financer	0
	Aportacions de capital	0,00
	Execució d'avalis	0
	Grau d'execució	1.634.576,80
<b>E</b>	<b>Total incrementat amb el 1,3%</b>	<b>264.853.722,13</b>
<b>F</b>	<b>Augment recaptació</b>	<b>0,00</b>
	Variació impostos (cap 1/2)	0,00
<b>G=E+/-F</b>	<b>Límit de la Regla de la despesa pel Press 2015</b>	<b>264.853.722,13</b>
	<b>Pressupost 2015 INICIAL a aprovar</b>	<b>Aj OAAA Grup AAPP Fundacions CTB, sense RSM</b>
Cap 1		131.608.598,73
Cap 2		115.275.147,53
Cap 3		0
Cap 4		5.227.540,17
Cap 6		1.605.094,85
Cap 7		9.673.427,00
<b>H</b>		<b>263.389.808,28</b>
<b>I</b>	<b>Fons finalistes Press 2015</b>	<b>9.928.587,75</b>
	Resta 420	347.000,00
	450	2.716.314,45
	460 i 465	546.933,07
	465	
	750	5.048.956,00
	IMFE, Turisme, Museu, Imac, CTB,	1.269.384,23
<b>J=H-I</b>	<b>Per sota límit de la Regla de la Despesa En termes homogenis</b>	<b>253.461.220,53</b>
		<b>J&lt;G</b>



El sostre de despesa per l'any 2015 és de 264.853.722,13 €

#### 1.4.- Conclusió

a) En relació a les previsions del pressupost 2015:

S'informa positivament el compliment de l'objectiu de la Regla de despesa.

Reus, 15 de desembre de 2014

L'Interventor general



AJUNTAMENT DE REUS  
HISENDA  
Intervenció

Baldomero Rovira López