

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

INFORME D'INTERVENCIÓ DE COMPLIMENT DE LES OBLIGACIONS DERIVADES DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF) EN PROJECTE PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA 2020

Vista la documentació continguda en l'expedient del Pressupost General de 2019 i com a annex a l'Informe emès per l'Interventor General conforme a l'art. 168.4 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL) , emet el següent

INFORME:

NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL, DE CÀLCUL DE LA REGLA DEL GASTO I DE LES OBLIGACIONS DE SUBMINISTRAMENT D'INFORMACIÓ

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)

Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desplegament de l'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals (Reglament)

Orde Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenrotllen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM) , modificada per l'Orde HAP/2082/2014 de 7 de novembre."

El document que apareix en l'Oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seua versió 01c de data 31/01/2013.

Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1) .

Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.

Manual del SEC 2010 sobre la implementació del *nou* Sistema Europeu de comptes nacionals i regionals

Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.

Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea

FIRMADO

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantindre una posició d'equilibri o superàvit pressupostari i així, el Consell de Ministres en data 20 de juliol de 2018, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària de les Corporacions locals per al període 2019-2021 el dèficit 0 a més de l'objectiu del deute del 2,2% del total del deute de les Administracions Públiques i un increment en la despesa computable per a complir en la Regla de la Despesa al Pressupost de 2020 del 2,9%

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 vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut) .

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, 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 pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, amb l'aplicació prèvia dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulte aplicable, dels seus estats previsionals es deduïssa que incorren en pèrdues el sanejament dels quals requerís la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que li toque aportar-los, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

1.1. ENTITATS QUE COMPONEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

A l'efecte de la determinació de l'àmbit d'aplicació subjectiu de la LOEPSF:

- Agents que constitueixin l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat Nacional) :
- Entitat Local, Diputació de València
- Organismes Autònoms: Patronat Provincial de Turisme
- Ens públics dependents que presten servicis o produïsquen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials:
 - Consorci Provincial d'Incendis de València.
 - Societat Mercantil: DIVALTERRA

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 3 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

- Resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingrés comercial en els termes del sistema Europeu De Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) . No es contemplen.

1.2 DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEUA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

A) INGRESSOS:

Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

La capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de la qual siga incerta, per tant s'interpreta que, com per a elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats de cada capítol) , prenent les dades de l'última liquidació aprovada per a determinar els percentatges de recaptació a aplicar a les previsions de 2020". Els ajustos s'apliquen a la Diputació

AJUSTOS INGRESSOS	DRET REC.	RECAPTACIÓ LIQUIDA	DRETS RECAP TANCATS	TOTAL
CAPÍTOL 1. RECARREC PROV IAE	14.863.139,15	14.525.707,65	406.657,25	69.225,75
CAPÍTOL 3	22.793.937,36	19.225.021,51	5.360.538,49	1.791.622,64

Aplicat a les previsions de 2020 suposa un ajust positiu de 1.860.848,39€ en les previsions d'estabilitat del pressupost.

Un altre ajust que cal realitzar en esta fase ho constituïx l'import que ha de reintegrar-se durant 2020 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat. Opera sumant els reintegraments a les previsions d'ingrés perquè s'ha pressupostat la previsió de drets reconeguts en termes nets en l'exercici.

DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ NEG 2008	1.000.466,04
DEVOLUCIÓ LIQUIDACIÓ NEG 2009	4.307.849,88
TOTAL	5.308.315,92

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 4 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

B) DESPESES

Capítol 3.-Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de llevar la part d'interessos que pagant-se l'any n es meriten en el n-1, i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran l'any n+1, però que s'han meritat l'any n.

AJUST: Els interessos es registren segons el criteri de la meritació d'acord amb la normativa SEC. No obstant donada l'escassa quantia que representa i de conformitat amb el principi d'importància relativa no els considerarem."

Capítol 6.- Les operacions de leasing (arrendament financer) impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer. El Consorci Provincial d'incendis compta amb una d'estes operacions que ha de ser d'ajustos en les dades consolidats.

AJUST: Atès que el moment del registre del gasto varia entre la comptabilitat nacional (es produeix el gasto quan s'entrega el bé) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes) , és necessari efectuar un ajust; les operacions de lísing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer en el moment de la firma del lísing.

Quota anual d'arrendament financer del Consorci de bombers 130.503,83€.

Finalment cal fer menció l'ajust per la no-execució. Es tracta d'un ajust de més de 65.000.000 euros obtinguts a partir del nivell d'execució d'anys anteriors. Mentre que les xifres presentades a partir del pressupost resultaria en un incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, l'ajust per no-execució proporcionarà un saldo positiu sense perjudici del que resulta d'un possible incompliment d'una regla de despesa.

1.3.CÁLCUL DE LA CAPACITAT/NECESITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ PER A 2020. En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents i altres que formen el grup de consolidació a l'efecte d'estabilitat pressupostària. En termes consolidats de la Diputació de València, el Patronat Provincial de Turisme, la Societat Mercantil DIVALTERRA i el Consorci Provincial d'Incendis obtenim el resum següent:

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 5 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

PREVISIÓ D'INGRESSOS CAPITOLS 1 AL 7 DEL PRESSUPOST CORRENT	514.403.497,11
PREVISIÓ DE DESPESES CAPITOLS 1 AL 7 DEL PRESSUPOST CORRENT	548.611.693,75
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ (SENSE AJUSTOS) PRESSUPOST 2018	34.208.196,64
AJUSTS	
AJUSTS CRITERI DE CAIXA CAPITOLS 1 AL 3 DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	1.860.848,39
AJUSTS PER REINTEGRAMENT LIQUIDACIÓ PIE (2008-2009)	5.308.315,92
AJUST PERO OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	0,00
AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER. CONSORCI DE BOMBERS	130.503,83
INEXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	65.722.452,58
TOTAL AJUSTS	73.022.120,72
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ	38.813.924,08

La capacitat de financiació sense ajustar es **-34.208.196,64**, ajustant-la seguint els criteris del SEC-2010, el superàvit en les previsions del Pressupost de 2020 seria de **38.813.924,08**.

2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA.

Càlcul de la Regla de la Despesa

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats locals que la variació de la despesa no supere la taxa de referència del creixement del PIB, que li correspon al Ministeri la seua determinació

El càlcul de la despesa computable a l'any n+1 (pressupost de 2020) se realitzarà a partir de les dades de la liquidació del pressupost de l'any n (2019). Si no es disposara la liquidació es deu realitzar una estimació de la mateixa (utilitzarem les dades de l'última liquidació aprovada (2018)).

Si partim del límit de la despesa computable no financera consolidada de la liquidació de l'any 2018, aplicant-li l'increment aprovat per 2019 (2,7%) tindrien un import 306.430.685,87€ al que correspon aplicar-li el percentatge de l'increment autoritzat, el 2,9%, el que suposa un total màxim de la despesa computable per a 2020 de 315.317.175,76€.

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 6 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

Per comprovar el compliment de “La Regla del Gasto” en el pressupost de 2020 s’han efectuat els següents càlculs seguint els criteris establerts per “la Guía para la determinación de la Regla de de la Despesa de la Intervención General del Estat”.

S’entén per despesa computable les despeses no financeres en termes del “Sistema de Comptes Nacionals i Regionals (capítols 1 al 7), exclosos els interessos del deute (capítol 3). Se han consolidat els totals eliminant les transferències de la Diputació als seus organismes dependents.

El ajust que es practica al nivell de la estimació de les liquidacions del pressupost de 2018.

GRAU D’EXECUCIÓ PREVIST PER A 2019	DESPESA NO FINANCERA	IMPORT A AJUSTAR
DIPUTACIÓ	88,03%	518.601.927,48
DIVALTERRA	94,42%	24.559.103,00
CONSORCI DE BOMBERS	97,28%	57.624.796,25
TURISME	84,37%	4.529.811,00
TOTAL	605.315.637,73	65.722.452,58 €

Al pressupost de 2020, el total de de les despeses consolidades, eliminant les transferències que fa la Diputació al seus òrgans dependents i l’import previst al capítol 3, es 547.045.431,06 Eixe import es deu ajustar seguint els criteris SEC 2010, per a calcular els usos no financers.

Despesa computable del Pressupost de 2020

TOTAL DE DESPESES CONSOLIDADES DEL PRESSUPOST DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA	PRESSUPOST DE 2020
OPERACIONS NO FINANCERES	603.749.375,04
TRANSFERÈNCIES AL PATRONAT DE TURISME	4.529.811,00
TRANSFERÈNCIES AL CONSORCI DE BOMBERS	29.068.759,98
TRANSFERÈNCIES A DIVALTERRA	23.105.373,00

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 7 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

TOTAL CONSOLIDAT SENSE TRANSFERÈNCIES	547.045.431,06
AJUSTS A LA REGLA DE GASTO	177.281.267,55
ALIENACIÓ TERRENYS	10.000,00
FONS FINALISTES HOSPITAL	109.614.381,14
FONS FINALISTES GENERALITAT	1.677.930,00
FONS FINALISTES AJUNTAMENTS	126.000,00
ARRENDAMENT FINANCER BOMBERS	130.503,83
AJUST PEL GRAU D'EXECUCIÓ	65.722.452,58
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	369.764.163,51

Els ajusts practicats son els indicats en el quadre anterior eliminant totes les despeses finançades en fons finalistes, l'import consignat al capítol 3 del Pressupost de 2020. **El límit total de despesa computable al Pressupost de 2020 puja a la quantitat de 369.764.163,51€**

Despesa computable ajustada i consolidada segon les previsions del pressupost de 2020

RESUMEN DE LA R.G	DIPUTACIÓ	DIVALTERRA	TURISME	CONSORCI B.
DESPESA NO FINANC	517.124.978,26 €	24.559.103,00 €	4.529.811,00 €	57.536.482,78 €
AJUST TRANSF INT	56.703.943,98 €			
AJUSTS	111.428.311,14 €			130.503,83 €
AJUSTS NIVELL D'EXECUCIÓ	62.076.650,72 €	1.370.397,95 €	708.009,46 €	1.567.394,46 €
R.G PPTO 2020	286.916.072,42 €	23.188.705,05 €	3.821.801,54 €	55.838.584,49 €

A les obligacions reconegudes de la despesa computable del pressupost de 2018 consolidat, 306.764.163,50€, se li aplica un increment del 2,9% (increment previst del PIB, aprovat pel Ministeri), **el límit de despesa computable no financera de la liquidació del**

Documento INFINTER LOEPSF PPTO 2020	Identificadores	
Código de verificación F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE	Otros datos	Página 8 de 9

Pressupost de 2020 es 315.317.175,75€, per la qual cosa el Pressupost de 2020 es troba per damunt de l'import anteriorment senyalat, per un import de 54.446.987,75€.

CUADRE COMPLIMENT REGLA DEL GASTO

COMPLIMENT R.G	DIPUTACIÓ	DIVALTERRA	TURISME	CONSORCI B.	TOTAL
LÍMIT DESPESA COMP	242.650.433,62	19.222.712,55	2.465.620,65	50.978.408,93	315.317.175,75
PRESSUPOST 2020	286.916.072,42	23.187.705,05	3.821.801,54	55.838.584,49	369.764.163,51
DIFERÈNCIES	-44.265.638,80	-3.964.992,50	-1.356.180,89	-4.860.175,56	-54.446.987,75

3.- LIMIT DE DESPESA NO FINANCIERA PRESSPOST 2020

Estableix l'article 30 LOEPSF que las Corporacions Locals aprovaran un límit màxim de gasto coherent amb els objectius d'estabilitat i la regla de gasto. En conseqüència el sostre de gasto sobre el qual s'haurà de pronunciar la Corporació serà el menor dels següents:"

A) despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Partim de les previsions d'ingressos i despeses no financers per al pressupost de 2019, que han de ser coherents amb el "Marco Pressupostari". Aplicant els ajusts calculats a partir de les previsions de 2020.

TOTAL DE DESPESA NO FINANCIERA	605.315.637,73
CONSOLIDACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES FETES PER LA DIPUTACIÓ ALS ÒRGANS DEPENDENTS	-56.703.943,48
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ AJUSTADA	38.813.924,08
DESPESA NO FINANCIERA COHERENT AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	587.425.618,33

B) Despesa no financera coherent amb l'objectiu de Regla de la despesa

Partim del límit del gasto computable del Pressupost de 2020, caldrà afegir-li el imports inclosos al Pressupost de 2020 en el capítol 3, a més de les inversions finalistes incloses, l'ajust per inexecució i restant-li el marge que s'ha obtingut per la regla de la despesa.

Documento	Identificadores	
INFINTER LOEPSF PPTO 2020		
Código de verificación	Otros datos	Página 9 de 9
F4533321-62C760C8-AC8DEEDA-ECFC5FE		

TOTAL DE LA DESPESA COMPUTABLE INCLOENT TOTS ELS AJUSTS	315.317.175,75
CAPÍTOL 3 PRESSUPOST 2020	1.566.262,69
FONS FINALISTES HOSP	109.614.381,14
FONS FINALISTES GENERALITAT.	1.677.930,00
FONS. FINALISTES AJUNTAMENT.	126.000,00
INEXECUCIÓ PRESSUPOST 2020	85.541.016,37
INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA	-54.446.987,75
TOTAL DE DESPESA NO FINANCIERA COHERENT AMB L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPESA	459.395.778,20

4.- CONCLUSIÓ

El límit de la despesa no financera que es presenta en el Pressupost de 2020, 548.395.778,20€, que se presenta, és coherent amb la estabilitat, però està per damunt de la previsió de "la regla de gasto", És a dir, tot i que la regla de despesa s'ha de calcular en el moment de la liquidació, la necessitat d'avaluar el límit de la despesa no financera ens porta a la conclusió que el pressupost 2020 presentat per a la seva aprovació compleix amb l'estabilitat pressupostària, però hi ha una alta probabilitat d'incompliment de la regla de despesa que obligarà l'aprovació d'un pla econòmic financer.

A València, el dia de la data

L'INTERVENTOR GENERAL