



INTERVENCIÓN

INFORME DE INTERVENCIÓN DE EVALUACIÓN DEL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, DE LA REGLA DE GASTO Y DEL LÍMITE DE DEUDA CON MOTIVO DE LA APROBACIÓN DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AÑO 2015.

Victoria Eugenia Valle Núñez, funcionario de la Administración Local con habilitación de carácter estatal, subescala Intervención, categoría Superior, como Interventora General de la Diputación Provincial de Cáceres, en cumplimiento del artículo 16.1 del Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de la ley de estabilidad presupuestaria en su aplicación a las Entidades Locales, así como de lo dispuesto en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, **INFORMA** lo siguiente en relación con el cumplimiento del principio de **estabilidad presupuestaria, límite de la Regla de Gasto y límite de deuda, de la LIQUIDACIÓN del Presupuesto del 2015, en términos consolidados.**

NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPIO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA EN EL SECTOR PÚBLICO LOCAL, DE CÁLCULO DE LA REGLA DE GASTO Y DE LAS OBLIGACIONES DE SUMINISTRO DE INFORMACIÓN.

Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (LOEPSF).
Real Decreto 1463/2007, de 2 de noviembre, por el que se aprueba el reglamento de desarrollo de la estabilidad presupuestaria, en su aplicación a las Entidades Locales (Reglamento).
Orden Ministerial HAP/2015/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la LOEPSF (OM), modificada por la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre,
Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, en relación al Principio de Estabilidad Presupuestaria (artículos 54.7 y 146.1).
Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la Intervención General de la Administración del Estado, Ministerio de Economía y Hacienda.
Guía para la determinación de la Regla de Gasto del artículo 12 de la LOEPSF para corporaciones locales, última edición . IGAE.
Manual del SEC 95 y SEC 2010, sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat.
Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
Reglamento 2516/2000, del Consejo de la Unión Europea
Reglamento (UE) N o 549/2013 del Parlamento Europeo y del Consejo de 21 de mayo de 2013 relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea.

PRIMERO.- CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD

El artículo 11.4 LOEPSF establece que las Corporaciones Locales deberán mantener una posición de equilibrio o superávit presupuestario.

El Consejo de Ministros en fecha 23 de junio de 2013, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales para 2015, el 0,0 del PIB, es decir de equilibrio, magnitud que deberá convertirse en términos de ingresos no financieros, para resultar de aplicación., límite de la *Regla de gasto* en el 1,2 % y objetivo de deuda pública del 0,0 % sobre el PIB.

Sin embargo sobre la tasa de referencia para la regla de gasto, teniendo en cuenta que en la Guía de los formularios de remisión de información correspondiente a la ejecución del cuarto trimestre de 2015, se



INTERVENCIÓN

recoge como tasa de referencia de crecimiento del PIB a considerar en Regla de Gasto, **el 1,2**, mientras que en el acuerdo de Consejo de Ministros de 27 de junio de 2014 se estableció el 1,3, se ha consultado al Ministerio por el Colegio Oficial de Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local, que confirma que la tasa de referencia que se debe utilizar para aplicar la regla de gasto es la del 1,2% para 2015, en aplicación de la siguiente argumentación:

“Sobre el límite de gasto la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera en su artículo 12.3 dispone que *“corresponde al Ministerio de Economía y Competitividad calcular la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española, de acuerdo con la metodología utilizada por la Comisión Europea en aplicación de su normativa. Esta tasa se publicará en el [informe de situación de la economía española](#) (1) al que se refiere el artículo 15.5 de esta Ley. Será la referencia a tener en cuenta por la Administración Central y cada una de las Comunidades Autónomas y Corporaciones Locales en la elaboración de sus respectivos Presupuestos.*

A su vez, el citado artículo 15.5 establece que el **Ministerio de Economía y Competitividad elaborará un informe anual**, previa consulta al Banco de España y teniendo en cuenta las previsiones del Banco Central Europeo y de la Comisión Europea, en el que se especifique, por una parte, la **tasa de referencia de crecimiento de la economía española a la que se refiere el artículo 12.3 de la Ley de Estabilidad** y, por otra, se valore la situación económica prevista para cada uno de los años a los que se refiere el informe. En cumplimiento de esta disposición, el Ministerio de Economía y Competitividad ha elaborado dicho informe en el que se encuentran las tasas de referencia del PIB reales y nominales (informe de 10 de julio de 2015), que se adjunta.

No es necesario que la apruebe ni las Cortes Generales ni el Consejo de Ministros. Que, eventualmente, lo puedan hacer en un año, no implica que deban hacerlo en los siguientes”

El cálculo de la capacidad/necesidad de financiación en los entes sometidos a presupuesto se obtiene, según el manual de la IGAE y como lo interpreta la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades locales, por diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes relativos a la valoración, imputación temporal, exclusión o inclusión de los ingresos y gastos no financieros.

Para los entes no sometidos a régimen presupuestario se considera desequilibrio cuando, de acuerdo con los criterios del plan de contabilidad que les resulte aplicable, de sus estados previsionales se deduzca que incurren en pérdidas cuyo saneamiento requiera la dotación de recursos no previstos en el escenario de estabilidad de la entidad de las del apartado anterior a la que le toque aportarlos, y deberán ser objeto de un informe individualizado.

ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES.

Agentes que constituyen la DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE CÁCERES, según establece el artículo 2.1 de la Ley Orgánica 2/2012, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera (“Corporaciones Locales” en Contabilidad Nacional), clasificados por el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas:

DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE CÁCERES
ORGANISMO AUTÓNOMO DE RECAUDACIÓN Y GESTIÓN TRIBUTARIA
CONSORCIO INSTITUCIÓN FERIA MERCADO DE GANADOS DE EXTREMADURA-FEREX
CONSORCIO MUSEO PÉREZ COMENDADOR-LEROUX

Resto de unidades, sociedades y entes dependientes de las Entidades Locales en virtud del



INTERVENCIÓN

artículo 2.2 de la LOEPSF, entendiéndose el concepto ingreso comercial en los términos del sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

SOCIEDAD AGROPECUARIA PROVINCIAL, SA

DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES. (SE ADJUNTAN CUADROS Y ANEXOS EXPLICATIVOS DE DIPUTACIÓN Y DEMÁS ENTES DEPENDIENTES)

Con carácter general, la totalidad de los ingresos y gastos no financieros presupuestarios, sin perjuicio de su reclasificación en términos de partidas contabilidad nacional, corresponden a la totalidad de los empleos y recursos que se computan en la obtención de la capacidad/necesidad de financiación del subsector Corporaciones Locales de las Administraciones Públicas de la Contabilidad Nacional. Las diferencias vienen determinadas por los ajustes que se describen en los apartados siguientes de este informe.

Se adjuntan igualmente ANEXO, elaborado por la Jefa del Servicio de Contabilidad y Servicio Gestión Presupuestaria.

A) INGRESOS:

Capítulos 1, 2 y 3 del Estado de Ingresos.

La capacidad/necesidad de financiación de las administraciones públicas no puede verse afectada por los importes de impuestos y cotizaciones sociales cuya recaudación sea incierta”, por tanto se interpreta que, como para elaborar el presupuesto se utilizan como referencia los derechos reconocidos y no los recaudados en ejercicios anteriores, procede hacer el ajuste que se describe después sobre los ingresos de los capítulos 1 a 3.

AJUSTE: Se aplicará el criterio de caja, ingresos recaudados durante el ejercicio, de ejercicios corriente y cerrados de cada capítulo. En los capítulos I, II y III del Estado de ingresos, los conceptos distintos de los citados en el comentario anterior, se consideran por el importe de la recaudación neta (cobros) del ejercicio corriente y de ejercicios cerrados (página 30 del Manual de la IGAE). Con carácter general, de acuerdo con el “criterio de caja”(recaudación líquida del ejercicio corriente y cerrado), mientras que en el presupuesto rige el principio de devengo y, por tanto, el ingreso se contabiliza en el ejercicio que se reconoce y liquida el derecho (Derechos Reconocidos Netos), luego como aplicamos el principio de caja en el cobro de estos derechos, los ajustes a realizar no son significativos.

Capítulo 4 y 7 de Ingresos:

AJUSTE: Participación en ingresos del Estado

En contabilidad nacional, los pagos mensuales a cuenta de los impuestos cedidos y de los Fondos Complementario de Financiación se registran en el período en que se pagan por el Estado, y la liquidación definitiva resultante, en el momento en que se determina su cuantía y se satisface.

Puede ocurrir que, sobre todo si interviene la Comunidad Autónoma como intermediaria, se haya producido una diferencia entre las obligaciones que ha reconocido el Estado y las cantidades que ha recibido la entidad local, lo que podría dar pie a un ajuste si no se ha reconocido el derecho correspondiente a la mensualidad de diciembre de 2015.

Otro ajuste que cabe realizar lo constituye el importe que se ha reintegrado durante 2015 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios 2008 y

INTERVENCIÓN

2009, por el concepto de Participación en los Tributos del Estado, que opera sumándolo a los Derechos Reconocidos netos. Y respecto de la liquidación definitiva del ejercicio 2013 al haber resultado negativa y no haberse reintegrado en su totalidad en 2015, por la cantidad no reintegrada procederá el ajuste en negativo. Concretamente

Devolución liquidación PIE 2008 en 2014	296.417,16 (+)
Devolución liquidación PIE 2009 en 2014	1.192.177,80 (+)
Devolución liquidación PIE 2013 en 2015	5.227.185,10 (-)

AJUSTE: Operaciones entre Entes del grupo o con otras administraciones.

Dentro de las operaciones realizadas por las Corporaciones Locales destacan las transferencias de recursos entre las distintas unidades públicas que forman parte de dicho subsector y de éstas a otras entidades incluidas en el resto de los subsectores de las Administraciones públicas. La información en contabilidad nacional, debe presentarse consolidada del conjunto de transferencias dadas y recibidas en dos niveles diferentes.

1. En primer lugar, a nivel de cada Corporación Local, deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades dependientes de la misma, que a efectos de la contabilidad nacional, se consideran Administraciones públicas.

2. En segundo lugar, deben eliminarse las transferencias dadas y recibidas entre las unidades que integran la Corporación Local, a efectos de contabilidad nacional, con el resto de unidades pertenecientes al sector Administraciones públicas. Es lo que se ha denominado en los últimos formularios habilitados por la Subdirección General como "Conciliación de Transferencias con otras Administraciones Públicas".

En contabilidad nacional y de acuerdo al principio de jerarquía de fuentes, deben respetarse, con carácter general, los criterios de contabilización a los que está sujeto el pagador de la transferencia. Por tanto, una vez fijado el momento en que se registra el gasto por el pagador, el receptor de la transferencia debe contabilizarla simultáneamente y por el mismo importe que figure en las cuentas de aquel.¹

El importe de las transferencias recibidas por la Corporación Local de unidades externas tiene que coincidir con el importe que figura en el Presupuesto de Gastos de la unidad que da la transferencia. Como se ha indicado anteriormente, debe respetarse siempre la óptica del pagador, por lo que en caso de que el pagador emplee un criterio contable distinto a la Corporación Local, ésta deberá realizar el ajuste correspondiente.

El importe de las transferencias recibidas por la Corporación Local de unidades externas tiene que coincidir con el importe que figura en el Presupuesto de Gastos de la unidad que da la transferencia. Como se ha indicado anteriormente, debe respetarse siempre la óptica del pagador, por lo que en caso de que el pagador emplee un criterio contable distinto a la Corporación Local, ésta deberá realizar el ajuste correspondiente. Se adjunta cuadro-anexo explicativo

¹ La CONSULTA Nº 4/2000, de la IGAE de 24-2-2000 expresa de modo claro el mismo criterio.

La cuestión es cómo obtener la información de las administraciones subvencionantes, para lo que no hay más que solicitarlo por escrito, si no lo hacen de oficio. Interesa, por simplificar, comparar el total de sus obligaciones reconocidas a favor de la entidad, con los derechos reconocidos por el Ente Local.



INTERVENCIÓN

Se han realizado los siguientes ajustes, en los entes dependientes del grupo: - Se deducen por operaciones internas dentro grupo, en el ente pagador:

a) Ente pagador Diputación ajuste por importe -251.792,00 €, que corresponden a:

- Consorcio FEREX: 54.092,00 €, -Sociedad Agropecuaria Provincial: 92.000,00 € y Museo Pérez Comendador, por 105.700,00 €.

b) En el Organismo Autónomo de Recaudación, como ente pagador, a favor de Diputación, se deberían deducir los 359.769,67 €

AJUSTE: Fondos Europeos

La Decisión 22/2005 de EUROSTAT de 15 de febrero, sobre el tratamiento de las transferencias del Presupuesto Comunitario a los Estados Miembros, ha establecido como criterio de registro en contabilidad nacional, un principio más cercano al de devengo que al de caja. Así se desprende de la propia Decisión donde se señala que el momento de registro de los fondos será aquel en el que la Corporación Local realice el gasto, el cual debe coincidir con el envío de documentos por el gobierno a la Comisión de la Unión Europea

En este aspecto, se realiza ajuste, dado que la Diputación se contabiliza aplicando el principio de caja, con el ingreso efectivo, se adjunta Anexos, sobre ajustes en capacidad de financiación, respecto de los Ingresos obtenidos del Presupuesto de la Unión Europea, conforme a Anexo adjunto, se realiza un ajuste negativo por importe de **4.298.414,77 €**.

Capítulo 5 de Ingresos.

AJUSTE: Los intereses se registran según el criterio del devengo (*ver observación a los gastos por intereses*). Idéntico criterio al nº 3 se ha utilizado para los ingresos patrimoniales,

Por último, los ingresos derivados de activos y pasivos financieros: contraído simultáneo al cobro efectivo (Capítulos 5, 6, 8 y 9 del presupuesto). No se computa, por tanto, derecho alguno pendiente de cobro

Los intereses se registran según el criterio de cobro y no de devengo. No se hace ajuste, tampoco su incidencia es significativa.

Ajuste por devoluciones de ingreso pendientes de aplicar a presupuesto:

De acuerdo con la vigente Instrucción de contabilidad, las operaciones de devolución de ingresos aprobadas no se reflejan en el Presupuesto en tanto en cuanto no se hacen efectivas, razón por la que procede ajustar los derechos reconocidos por el importe de los acreedores por devolución de ingresos. No procede

B) GASTOS

En general, los criterios de contabilización utilizados para reconocer las obligaciones reconocidas netas del ejercicio, implican que no resulte necesario efectuar los ajustes previstos en el Manual de la IGAE:

- El importe de las obligaciones reconocidas por intereses recoge el total de los imputables y pagados en el ejercicio, se aplica el principio de importancia relativa, no se aplica el de devengo, tampoco tiene incidencia significativa, al *considerarse no necesario realizar este ajuste dado que se pueden llegar a compensar los intereses que se minorasen por vencimientos del ejercicio 2015 correspondientes a periodos parciales del 2014, con los aumentos por los devengados parcialmente en el año 2014, pero que se paguen en 2015*

INTERVENCIÓN

- No se ha formalizado contrato alguno por la modalidad denominada de “*abono total del precio*”, ni por el sistema de “*colaboración pública privada*”, ni mediante concesión administrativa de obra o servicio, que implique en modo alguno que el concesionario efectúe inversiones por cuenta de la Diputación.

Todas las inversiones provinciales, y las realizadas para otros Entes, han tenido su adecuado reflejo contable y presupuestario.

No se ha realizado operación alguna de permuta financiera, de otorgamiento o concesión de avales, ni de anulación o cancelación de deuda de empresas públicas provinciales.

Capítulos 6 del Estado de Gastos,

Se hace necesario excluir los gastos en las cuotas de leasing que para la contabilidad nacional son intereses-gastos financieros y amortización de pasivos financieros: la parte de la cuota del leasing financiero, por el contrato de suministro de vehículos y maquinaria parque Servicio de Prevención y Extinción de Incendios que corresponde a devolución de capital pasaría del Capítulo 6 al Capítulo 3 y 9 del estado de gasto. Las operaciones de leasing implican contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero, cuando se formalizó la operación no se dio el tratamiento contable establecido en la ICAL. 2004. (En cualquier caso, tanto en la contabilidad como en la aprobación del presupuesto, no se da el tratamiento presupuestario y contable adecuado a esta operación conforme a la Instrucción de Contabilidad y la orden de estructura presupuestaria de las Entidades Locales, procede regularizar).

Las operaciones de leasing implican contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero.

Dado que el momento del registro del gasto varía entre la contabilidad nacional (se produce el gasto cuando se entrega el bien) y el derecho presupuestario (se imputa a medida que se abonan las cuotas), es preciso efectuar un ajuste; las operaciones de leasing implican en contabilidad nacional contabilizar por el principal una adquisición de activo no financiero en el momento de la firma del leasing.

La Orden EHA/3565/2008, de 3 de diciembre, por la que se aprueba la estructura de los presupuestos de las Entidades Locales, establece al regular el concepto de gastos 648 “cuotas netas de intereses por operaciones de arrendamiento financiero (leasing)”, que en este concepto se recogerá el importe de las cuotas fijadas en los contratos de arrendamiento financiero cuando se vaya a ejercitar la opción de compra, correspondientes a la recuperación del coste del bien y al ejercicio presupuestario (cuota de amortización).

En el año de firma del leasing, el ajuste al capítulo 6 será positivo por el importe del valor del bien en el año en que se concierte el leasing menos la parte de la cuota de ese año que es capital, dando lugar a un mayor déficit (o menor superávit).

Durante la vida del leasing, existe un gasto en el capítulo 6 a efectos presupuestarios (cuota de amortización) pero no a efectos del SEC95. Luego procede efectuar un ajuste negativo al capítulo 6 de gastos por importe de la cuota de amortización (menor gasto), dando un lugar a un menor déficit o mayor superávit.

El ajuste será a la baja por el importe de la cuota de amortización (parte de la cuota que se abona que no son intereses).

El año del ejercicio de la opción de compra (último año), el ajuste negativo (menor gasto) sobre el capítulo 6 tendría un importe resultante de la suma de la cuota de amortización del último año más la opción de compra. Ajuste negativo (menor déficit o mayor superávit).



INTERVENCIÓN

Sin embargo, no se ha podido aplicar este ajuste, dado que no se encuentran debidamente imputados los gastos desde el año de compra, hasta la fecha. Procede regularizar.

C) OTROS AJUSTES:

1º.- Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.

Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413, en su haber por el importe de los pendientes de aplicar a 31 de diciembre y, en su debe, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit. Este ajuste tiene especial aplicación en fase de liquidación del ejercicio. Debe considerarse lo dispuesto en el Manual de la IGAE de cálculo del déficit, páginas 89 y siguientes, ya que no se trata sólo del gasto que se conoce como extrajudicial de crédito, sino también de aquel que no se puede tramitar administrativamente antes de finalizar el ejercicio en el que se han devengado.

En su caso deberá considerarse el saldo de la cuenta 555 por pagos pendientes de aplicación, como mayor gasto del ejercicio ya que no se han pasado por la cuenta 413.

Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto. Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413, en su haber por el importe de los pendientes de aplicar a 31 de diciembre y, en su debe, por los aplicados a lo largo del ejercicio, procedentes del ejercicio anterior. Los primeros aumentan el déficit en términos de contabilidad nacional, los segundos lo minoran, pues ya lo incrementaron el año anterior y en éste vuelven a incrementarlo mediante su aplicación a presupuesto, por lo que debe compensarse esta doble imputación aumentando el superávit. Este ajuste tiene especial aplicación en fase de liquidación del ejercicio. Debe considerarse lo dispuesto en el Manual de la IGAE de cálculo del déficit, páginas 89 y siguientes, ya que no se trata sólo del gasto que se conoce como extrajudicial de crédito, sino también de aquel que no se puede tramitar administrativamente antes de finalizar el ejercicio.

El importe a realizar ajuste por gastos pendientes de aplicar al presupuesto de la cuenta 413 y 555, asciende a 40.537,04 €, al tratarse de una ajuste que disminuye la capacidad de financiación, por mayor saldo al final del ejercicio (diferencia entre saldo inicial pendiente de aplicar, por 151.819,94 y un saldo final por importe de 192.356,98 al tratarse de una ajuste que aumenta la capacidad de financiación, por tratarse de gastos de ejercicios anteriores, realizados en 2015.

En general, en materia de gastos, se ha volcado el importe de obligaciones reconocidas netas

2º.- No se ha hecho ningún ajuste, respecto a los pagos realizados a los acreedores finales de Anticipos de Caja fija que a 31/12/15, puesto que las cuentas están canceladas, y no figuren pendientes de reposición y por tanto pendientes de aplicar a presupuesto, y afecta exclusivamente al capítulo 2 del presupuesto de gastos.

3º.- Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras Administraciones Públicas, en la contabilidad presupuestaria y financiera, únicamente en este supuestos nos encontramos con inversiones referidas a Planes y programas de inversiones municipales, clasificación económica aplicaciones presupuestarias del artículo 65, el ajuste minorra gastos no financieros, arrojando un saldo de 31.706.722,22 € resultando, por tanto un incremento de mayor capacidad de financiación . Se trata de un ajuste de menor,



INTERVENCIÓN

por esas obligaciones, que serán traspasadas al balance de la Administración pública a su término, destinataria final a su término de la inversión., igualmente se deducen los ingresos recibidos como contraprestación de esa encomienda, (se adjunta Anexo suscrito por la Jefa de Servicio de Contabilidad)

INVERSIONES REALIZADAS POR LA CORPORACIÓN LOCAL POR CUENTA DE OTRA ADMINISTRACIÓN PÚBLICA

CONCEPTO	AJUSTE POR GASTO REALIZADO	AJUSTE INGRESOS CONTRAPRESTACIÓN	TOTAL AJUSTE
Planes y programas inversiones art. 65	38.782.715,77	7.075.993,55	31.706.722,22
TOTAL AJUSTE			31.706.722,22

CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/ NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DE LA LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO GENERAL DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL Y ENTES DEPENDIENTES PARA 2015, Según Anexos a este informe:

En virtud de lo establecido en el artículo 16.2 del Reglamento se debe informar sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad del presupuesto de la propia entidad y de sus organismos y entidades dependientes, de los del artículo 4.1 del Reglamento, se han realizados informes individualizados de cada ente, conforme consta en el expediente, respecto de los entes dependientes, la información ha sido elaborada y facilitada por los responsables de los mismos.

Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia entre los derechos reconocidos en los capítulos 1 a 7 de los estados de ingresos y las obligaciones reconocidas en los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes descritos, arroja capacidad de financiación ajustada , en términos consolidados de:

CAPACIDAD FINANCIACION AJUSTADA CONSOLIDADA	IMPORTE	CUMPLE
DIPUTACIÓN PROVINCIAL	8.774.642,41	SI
ORGANISMO AUTÓNOMO DE RECAUDACIÓN	2.238.677,24	SI
CONSORCIO FEREX	14.919,85	SI
CONSORCIO MUSEO PÉREZ COMENDADOR	2.335,21	SI
SOCIEDAS AGROPECUARIA PROVINCIAL SA*	-23.354,57	NO
TOTAL CAPACIDAD FINANCIACIÓN AJUSTADA	11.007.220,14	SI

* No se ha facilitado información sobre variación de existencias, inmovilizado.(información incompleta).

Considerando la información anteriormente indicada, la Diputación de Cáceres y entes dependientes, durante el ejercicio 2015 y en términos consolidados, ha obtenido una **CAPACIDAD DE FINANCIACIÓN de 11.007.220,14 €.**

SEGUNDO.- CÁLCULO LÍMITE DE LA REGLA DE GASTO

La LOEPSF ha establecido también el objetivo de Regla de Gasto, por la que el gasto de las Administraciones Públicas no podrá aumentar por encima de la tasa de crecimiento de referencia del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española (TRCPIB), como ha establecido el artículo 12 de la LOEPSF, lo que constituye un control al incremento de los presupuestos locales por parte del Estado.



INTERVENCIÓN

Por parte de la Intervención General de la Administración del Estado (IGAE) se ha publicado una "Guía para la determinación de la Regla del Gasto del artículo 12 de la Ley 2/2012 Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera para Corporaciones Locales", donde desarrolla el ámbito subjetivo de aplicación, el sistema de cálculo de los empleos no financieros tanto para entidades sometidas a presupuesto limitativo, con los ajustes SEC de aplicación, como a entidades que aplican la contabilidad privada, la consolidación de transferencias entre entidades que forman el perímetro de consolidación y la determinación del gasto computable.

Para las Corporaciones locales se cumple la Regla del Gasto, si la variación, en términos SEC, del **gasto computable** de cada Corporación Local, entre dos ejercicios económicos, no supera la TRCPIB de medio plazo de la economía española, modificado, en su caso, en el importe de los incrementos permanentes y disminuciones de recaudación derivados de cambios normativos.

En las Corporaciones Locales se entiende por **gasto computable** los empleos no financieros definidos en el SEC (esto es, consolidados y ajustados a criterios de Contabilidad Nacional), exclusión hecha de los intereses de la deuda.

De este gasto se excluye también la parte del **gasto financiado con fondos finalistas** procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas.. Una vez determinados los empleos no financieros se descontarán aquellos **gastos considerados transferencias** según el SEC, cuyo destinatario sea alguna de las unidades que integran la Corporación Local, de las clasificadas como Administración, por considerarse transferencias internas (se descuentan en el ente pagador). También se descontará la parte de gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas. Se adjunta cuadro-anexo

Sobre la magnitud así calculada, se aplica la tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto de medio plazo de la economía española.

Los **cambios normativos** (modificación de ordenanzas fiscales, cambios legales...) para incrementar de forma permanente la recaudación de los tributos y demás ingresos de derecho público, podrán incrementar el gasto por encima de la regla de gasto en el incremento de la recaudación que se prevea obtener.

Por el contrario, si la entidad local adopta cambios normativos que vayan a dar lugar a una reducción de la recaudación, el incremento posible del gasto para el ejercicio siguiente se reducirá por la reducción de la recaudación que se prevea que se va a producir.

La variación que experimente de un año a otro no podrá superar la tasa de crecimiento del PIB a medio plazo de la economía española, siendo el MINHAP quien calcula dicha tasa., según lo indicado anteriormente, la tasa se sitúa en el 1,2.

La regla de gasto deberá tenerse en cuenta en la aprobación del presupuesto (previsiones iniciales), en la ejecución (previsiones iniciales mas/menos modificaciones presupuestarias) y en la liquidación (a nivel de obligaciones reconocidas netas , comparando ejercicio 2014 y 2015. Se adjuntan Cuadros y anexos.

El ámbito subjetivo de aplicación de la regla de gasto: las mismas entidades indicadas anteriormente

La regla de gasto debe cumplirse a nivel consolidado (entidad matriz y entes dependientes del Sector Administraciones Públicas).

Hay que consolidar y eliminar las transferencias dadas entre las entidades que integran la Corporación Provincial en los dos periodos de comparación 2014 y 2015.



INTERVENCIÓN

- A tales efectos, se han realizado los siguientes ajustes al total de gastos no financieros (Capítulos 1 a 7), de cada ente:
- Se deducen gastos financieros, al tratarse de intereses de deuda financiera.
- Se deducen por operaciones internas dentro grupo, en el ente pagador que en la Diputación ha sido de -251.792,00 €, y en el Organismo Autónomo de Recaudación, se deben deducir los -359.769,67 €
- Ajuste cuentas 413 y 555 acreedores pendientes aplicar al presupuesto y pagos pendientes de aplicación, asciende en Diputación 40.537,04 €, al tratarse de una ajuste que disminuye la capacidad de financiación, por mayor saldo al final del ejercicio (Diferencia entre saldo inicial de 151.819,94 , menos saldo final, por 192.356,98),
- También, se realizan ajustes, por las Inversiones realizadas por la Corporación para otros entes, por el importe citado de 31.706.722,22 €
- Se deducen ingresos finalistas recibidos capítulos 4 y 7 , por importe de 10.742.256,80 € que , financian proyectos de gastos afectados, considerados como la parte de los gastos afectados que minoran los gastos no financieros del 1 al 7.(Ingresos recibidos- gasto financiado con fondos finalistas).
- Inversiones realizadas por la Corporación Local por cuenta de otras Administraciones Públicas, el ajuste minorra gastos no financieros, arrojando un saldo de 31.706.722,22 €
- Se deducen los saldos de gastos comprometidos y obligaciones reconocidas en 2015, de inversiones financieramente sostenibles, financiadas con superávit presupuestario por importe de 19.244.636,75 €. Se adjunta anexo, suscrito por el Jefe de Servicio de Gestión Presupuestaria.

LIMITE REGLA DE GASTO ESTADOS CONSOLIDADOS	LIMITE REGLA GASTO 2015 (1.2 % s/2014)	GASTO COMPUTABLE 2015	CUMPLE
DIPUTACIÓN PROVINCIAL	85.945.956,87	91.648.341,58	NO
ORGANISMO AUT. DE RECAUDACIÓN	5.106.874,68	5.652.657,64	NO
CONSORCIO FEREX TRUJILLO	243.916,10	176.970,68	SI
CONSORCIO MUSEO PÉREZ COMENDADOR	168.547,82	112.523,57	SI
SOCIEDAD AGROPECUARIA PROVINCIAL*	527.638,39	495.678,87	SI
TOTAL GASTO COMPUTABLE	91.992.933,86	98.086.172,34	NO

* No se ha facilitado información sobre variación de existencias, inmovilizado.

En consecuencia, el techo de gasto o límite de gasto no financiero en que puede incurrir la Diputación y entes dependientes en el año 2015, en términos consolidados, asciende a **91.992.933,86 €**, habiendo supuesto el gasto computable real de 2015, de **98.086.172,34 €**, arroja una diferencia de **+ 6.093.238,48 €**, de **mayor gasto sobre el permitido. Se incumple el límite de gasto computable en la regla de gasto.**

d) Repercusión del Límite de Regla de Gasto en base a Liquidación 2015 en los datos del Presupuesto de 2016 .

Los datos de liquidación de 2015 arrojan un gasto computable para determinar el Límite de Regla de Gasto a utilizar en 2016 mayor al previsto, de acuerdo con los datos de estimación de ejecución que se consideraron en la elaboración y aprobación del presupuesto, por lo que en 2016 deberán adoptarse las



INTERVENCIÓN

medidas necesarias para reconducir la ejecución de manera que la liquidación de 2016 cumpla con el objetivo de Regla de Gasto, o será preceptiva la aprobación de una Plan Económico-financiero en virtud de establecido en el artículo 21 LOEPSF.

TERCERO.-CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que ha sido fijado en el 3,4% del PIB para el ejercicio 2015.

Dado que para la Administración Local no se ha establecido en términos de ingresos no financieros el objetivo, resulta de aplicación el límite que establece el Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales en su artículo 53, que lo fija en el 110% de los ingresos corrientes liquidados, considerando lo dispuesto en la Disposición Final Trigésimo primera de la LPGE para 2013:

“Para la determinación de los ingresos corrientes a computar en el cálculo del ahorro neto y del nivel de endeudamiento, se deducirá el importe de los ingresos afectados a operaciones de capital y cualesquiera otros ingresos extraordinarios aplicados a los capítulos 1 a 5 que, por su afectación legal y/o carácter no recurrente, no tienen la consideración de ingresos ordinarios.

A efectos del cálculo del capital vivo, se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, incrementado, en su caso, en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos y en el importe de la operación proyectada. En ese importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las Entidades Locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.”

No obstante el límite de deuda se ha de determinar en los términos del Protocolo de Déficit Excesivo del estado español, y en este se deben computar sólo los avales ejecutados.

El volumen de deuda viva a 31.12.2015, considerando que está totalmente dispuesto el importe formalizado de los préstamos, en términos de porcentaje sobre los ingresos corrientes, deducidos los ingresos afectados, y los que o tengan carácter extraordinario, se facilitan los datos seguidamente, en base a los cuadros y anexos facilitados por el Servicio de Gestión Presupuestaria, sobre seguimiento del estado de la deuda.

Por lo que se informa que el nivel de deuda así calculado estaría debajo del 110% de los ingresos corrientes, límite previsto según el artículo 53 del Texto Refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales, y por debajo del límite que estableció el Real Decreto Ley 8/2010, del 75% .

AHORRO BRUTO Y NETO

Una de las magnitudes que establece el artículo 53 del RDL 2/2004, del 5 de marzo, TRLRHL, tiene en cuenta para que las entidades locales puedan realizar operaciones de endeudamiento es el ahorro presupuestario neto que cuando esta magnitud es positiva no hace falta que para concertar nuevas operaciones de endeudamiento sea necesario obtener autorización del MEH o de la Comunidad Autónoma que ejerzan las competencias de tutela financiera sobre las entidades locales.

Para calcular el ahorro neto es necesario realizar las siguientes operaciones

1. Impuestos directos	4.674.421,25	1. Gastos de personal	34.162.281,22
-----------------------	--------------	-----------------------	---------------

INTERVENCIÓN

2. Impuestos Indirectos	4.851.946,05	2. Gastos en bienes corrientes y servicios	7.341.620,35
3. Tasas y otros ingresos	2.798.898,62	3. Gastos financieros	565.364,14
4. Transf. corrientes	100.358.480,04	4. Transfer. Corrientes	19.201.344,96
5. Ingresos patrimoniales	1.007.230,90		

1.- A (+) Ingresos liquidados por operaciones corrientes. Diputación 113.690.976,86 euros (descontando ingresos corrientes afectados a gastos, por importe de 4.044.745,030 (conceptos 35100,45060 a 45061, 45100 a 45101, 470, y artículo 49): 109.646.231,83 €

1.- B Ingresos consolidados Diputación, OAR, FEREX, Museo Pérez Comendador y Sociedad Agropecuaria: **118.512.840,88 €**

2.- (-) Gastos liquidados por operaciones corrientes de los capítulos 1, 2 y 4 60.705.246,53 euros

a).- Ahorro Bruto57.807.594,35..... euros

Sobre este ahorro bruto, se debe descontar una anualidad de carga financiera (intereses más amortización), para obtener el ahorro neto.

En virtud de lo expuesto el ahorro neto sería el siguiente:

1.- (+) Ahorro bruto: 57.807.594,35 €
2.- (-) Anualidad teórica de amortización: - 6.691.386,94 €

b) Ahorro Neto en términos absolutos: 51.116.207,41 €

c) Ahorro Neto en % derechos liquidados 43,20 %

PORCENTAJE DE CAPITAL VIVO (Nivel de Endeudamiento)

Debe cumplirse que el capital vivo de todas las operaciones de préstamo vigentes a corto y largo plazo no exceda del 110% de los recursos corrientes liquidados en el ejercicio 2015

(Capital vivo operaciones vigentes a corto plazo + ídem a largo plazo + operación proyectada + riesgo derivado de avales)/ derechos corrientes liquidados x 100 <= 110%. El capital vivo por operaciones vigentes, resulta el siguiente

a) Préstamos, leasing SEPEI:

A fecha 01/01/ 2015 26.872.274,67
A fecha 31/12/2015 19.767.947,18

b) Liquidaciones negativas PIE 2008, 2009 y 2013 :

A fecha 01/01/ 2015 25.306.112,68
A fecha 31/12/2015 29.044.702,82

INTERVENCIÓN

Límite 110% de los ingresos corrientes liquidados consolidados 2015, se incluye ajustes liquidaciones negativas PIE 2008, 2009 y 2013:

NIVEL DE DEUDA VIVA	IMPORTES
Ingresos liquidados 2015(Cap- 1 a 5, menos afectados)	118.512.840,88
+ Ajustes por liquidación 2008	296.417,16
+Ajustes por liquidación 2009	1.180.177,80
TOTAL INGRESOS AJUSTADOS REINTEGROS PIE 2008 Y 2009	119.989.435,84
Deuda Viva a 31.12.2015 (incluidas PIE negativas 2008, 2009 y 2013)	48.812.650,00
Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes con ajustes PIE	40,60 %
Deuda Viva a 31.12.2015 (sin incluir PIE negativas 2008 , 2009 y 2013)	19.767.947,18
Porcentaje deuda viva sobre ingresos corrientes	16,60 %

Por lo que se informa que el nivel de deuda, estaría por debajo del 110% de los ingresos corrientes consolidados

CUARTO.- DEUDA COMERCIAL: PERIODO MEDIO DE PAGO

La modificación de la LOEPSF por la Ley Orgánica 9/2013 supone la introducción de una nueva Regla fiscal de obligado cumplimiento para las Administraciones Públicas por aplicación del principio de sostenibilidad financiera que se reformula incluyendo en el mismo, además de la deuda financiera, la deuda comercial cuyo pago se ha de verificar a través del indicador: Periodo Medio de Pago. Este nuevo parámetro constituye un indicador económico cuyo cálculo ha sido desarrollado por el Real Decreto 635/2014, de 25 de julio. El Periodo Medio de Pago de la deuda comercial se situó a 31 de diciembre de 2015 en días:

PMP Entidad DIPUTACIÓN PROVINCIAL: 13,16

PMP Entidad ORGANISMO A. RECAUDACIÓN Y GT:-0,61

PMP Entidad Sociedad Agropecuaria Provincial: - 20,07

PMP Entidad Consorcio FEREX: 6,37

PMP Entidad Consorcio MUSEO PÉREZ COMENDADOR: -10,94

PMP GLOBAL: 12,84

QUINTO.- SEGUIMIENTO DEL CUMPLIMIENTO DEL DESTINO DEL SUPERÁVIT DE LA LIQUIDACIÓN DE 2014

El artículo 32 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera establece la obligatoriedad de destinar el superávit de la liquidación a reducir endeudamiento o, alternativamente, a los destinos previstos en la Disposición Adicional Sexta de la misma. Los datos han sido facilitados por el Jefe de Servicio de Gestión Presupuestaria.

El superávit de 2014 fue de: 37.241.491,61 €

INTERVENCIÓN

El destino dado durante 2015, conforme al anexo facilitado por el Servicio de Gestión Presupuestaria, ha sido:

Destino	Importe
a) Aplicar gasto de la cuenta 413	53.388,98
b) Gasto en Inversiones Financieramente sostenibles	
- Obligaciones reconocidas y saldos disposiciones	19.191.247,77
- Gasto comprometido	
c) Reducir endeudamiento neto	0,00
Total superávit utilizado	19.244.636,75

El artículo 28.f) de la Ley 19/2013, de 9 de diciembre de Transparencia, acceso a la información y Buen Gobierno establece que constituye infracción muy grave no destinar el superávit de la liquidación en los términos que establece el artículo 32 y la Disposición Adicional Sexta de la LOEPSF.

CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGAL DE GASTO LÍMITE DE DEUDA.

La liquidación consolidada de la entidad local, su organismos autónomo y los entes dependientes que prestan servicios o producen bienes no financiados mayoritariamente con ingresos comerciales, que se incluyen en el la Liquidación del Presupuesto General del ejercicio 2014, cumple el objetivo de estabilidad presupuestaria entendido como la situación de equilibrio o de superávit en términos de capacidad de financiación de acuerdo con la definición contenida en el SEC 95, no cumple el límite de regla de gasto y cumple el objetivo de límite de endeudamiento.:

Cumple con el objetivo de estabilidad presupuestaria, estimándose una capacidad de financiación al cierre del ejercicio de 11.007.220,14 €

Incumple con el objetivo de regla de gasto, estimándose una diferencia entre el límite de la regla de gasto (91.992.933,86 €) y el gasto computable (98.086.172,34 €), diferencia al cierre del ejercicio + 6.093.238,48 €, de mayor gasto sobre el permitido Resulta preceptivo la aprobación de una Plan Económico-financiero en virtud de establecido en el artículo 21 LOEPSF

Cumple con el límite de endeudamiento al cierre del ejercicio, siendo el importe total de la deuda viva de 19.767.947,18 €, que supone el 16,60 % de los ingresos corrientes de carácter ordinario

Cumple con el periodo medio de pago está dentro de lo establecido, PMP GLOBAL de todos los entes de 12,84 días

De lo anterior, se informa para expediente de aprobación de la Liquidación de 2015, y su dación de cuenta, en la próxima sesión del Pleno de esta Diputación provincial y su descarga en el Portal de Transparencia de Diputación.

En Cáceres, a 29 de febrero de 2016



LA INTERVENTORA

Fdo. Victoria Eugenia Valle Núñez

EXCMA. SR^a. PRESIDENTA DE LA DIPUTACIÓN PROVINCIAL DE CÁCERES