

Documento	Identificadores	
INFORME ESTABILITAT I REGLA GASTO		
Código de verificación	Otros datos	Página 1 de 9
A4F61574-DF27393D-5E19797C-C8F3512		

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 2021

Vista la documentació continguda en l'expedient del Pressupost General de 2021 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

Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, referendat per "Les Cortes Generals", el 20 d'octubre, pel que se suspenen els acords del Consell de Ministres de

Documento	Identificadores	
INFORME ESTABILITAT I REGLA GASTO		
Código de verificación	Otros datos	Página 2 de 9
A4F61574-DF27393D-5E19797C-C8F3512		

11/02/2020 i consegüentment l'obligatorietat de compliment de les regles fiscals per a l'elaboració del Pressupost de 2021.

Els pressupostos de les entitats locals consolidats de 2021 podran presentar-se amb una situació de dèficit , en termes de comptabilitat nacional, malgrat la situació d'equilibri pressupostari caldria ser la situació desitjable. La referència per el subsector es un dèficit de -0,1% PIB nacional (en 2020 es d'equilibri).

1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

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 deduïska 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 correspon aportar-los, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

Malgrat el que s'ha comentat amb anterioritat el Congrés dels Diputats el 20 d'octubre ha apreciat que es dona una situació d'emergència extraordinària que motiva la suspensió de les regles fiscals, que s'estableixen a l'article 11.3 de la LOEPSF. Com a conseqüència els pressupostos de 2021 podran presentar una situació de dèficit en termes de comptabilitat nacional, però la situació d'equilibri pressupostari seria la desitjable. Tot i considerant l'obligatorietat de complir amb la normativa pressupostària inclòs en el TRLRHL i concretament el principi d'equilibri pressupostari.

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 constitueixen 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 Valencia
- 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
- 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:

Ajustos a realitzar

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 (2019) per a determinar els percentatges de recaptació a aplicar a les previsions de 2021". Els ajustos s'apliquen a la Diputació.

AJUSTOS INGRESSOS	DRET REC.	RECAPTACIÓ LIQUIDA	DRETS RECAP TANCATS	TOTAL
CAPÍTOL 1. RECARREC PROV IAE	14.462.653,92	14.251.485,07	267.079,03	55.910,18

Documento	Identificadores	
INFORME ESTABILITAT I REGLA GASTO		
Código de verificación	Otros datos	Pagina 4 de 9
A4F61574-DF27393D-5E19797C-C8F3512		

CAPÍTOL 3	17.629.964,01	17.072.762,90	3.632.527,27	3.075.326,16
AJUST CAP 3 CONS.BOMERS				-48.043,82
TOTAL				3.083.192,52

Aplicat a les previsions de 2021 suposa un ajust positiu de 3.083.192,52€ 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 2021 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

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 32.360.970,57 euros obtinguts a partir del nivell d'execució d'anys anteriors (2018 i 2019). Mentre que les xifres presentades a partir del pressupost resultaria en un incompliment

Esta es una copia impresa del documento electrónico generada por la aplicación informática PortalFirmas. Mediante el código de verificación puede comprobar la validez de la firma electrónica de los documentos firmados en la dirección web: https://www.sede.dival.es/openscms/openscms/portal/index.jsp?opcion=verifica

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.

EXECUCIÓ PRESUPOST	% 2018-2019	DESPESA R	DESPESA PRESSUPOSTADA	DIFERENCIA
CAP 1	90,67%	129.017.523,44	142.293.507,71	13.275.984,27
CAP 2	81,50%	61.784.531,01	75.809.240,50	14.024.709,49
CAP 3	39,91%	750.971,13	1.881.661,57	1.130.690,44
CAP 4	100,50%	270.407.796,67	269.062.484,25	1.345.312,42
CAP 5	0,00%	0,00	3.937.000,00	3.937.000,00
CAP 6	65,97%	24.278.589,54	36.802.470,13	12.523.880,59
CAP 7	111,65%	106.257.405,00	95.170.089,57	11.087.315,43
		592.496.816,80	624.956.453,73	32.459.636,93

1.3.CÁLCUL DE LA CAPACITAT/NECESITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST GENERAL DE LA DIPUTACIÓ PER A 2021. 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:

PREVISIÓ D'INGRESSOS CAPITOLS 1 AL 7 DEL PRESSUPOST CORRENT	596.690.684,10
PREVISIÓ DE DESPESES CAPITOLS 1 AL 7 DEL PRESSUPOST CORRENT	624.956.453,73
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ (SENSE AJUSTOS) PRESSUPOST 2019	28.265.769,63
AJUSTS	
AJUSTS CRITERI DE CAIXA CAPITOLS 1 AL 3 DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS	3.083.182,52
AJUSTS PER REINTEGRAMENT LIQUIDACIÓ PIE (2008-2009)	5.308.315,92

AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST	
AJUST PER ARRENDAMENT FINANCER. CONSORCI DE BOMBERS	130.503,83
INEXECUCIÓ DEL PRESSUPOST	32.459.636,93
TOTAL AJUSTS	40.981.639,20
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ	12.715.869,57

La capacitat de financiació sense ajustar es -28.265.769,73€, ajustant-la seguint els criteris del SEC-2010, el superàvit en les previsions del Pressupost de 2021 seria de **12.715.869,57€**.

COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA.

2. 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 seu determinació, però amb l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre queda esta regla fiscal al llarg de dos anys suspesa. Independentment es calcularà l'import de la despesa computable del pressupost de 2021.

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 les liquidacions dels pressupostos de 2018 i 2019.

Al pressupost de 2021, 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 2021

TOTAL DE DESPESES CONSOLIDADES DEL PRESSUPOST DE LA DIPUTACIÓ DE VALÈNCIA	
OPERACIONS NO FINANCERES	624.956.453,73
CAPITOL 3	1.881.661,57
TRANSFERÈNCIES AL PATRONAT DE TURISME	4.529.811,00
TRANSFERÈNCIES AL CONSORCI DE BOMBERS	33.460.284,89
TRANSFERÈNCIES A DIVALTERRA	23.104.226,00
TOTAL CONSOLIDAT SENSE TRANSFERÈNCIES	561.980.470,27
AJUSTS A LA REGLA DE GASTO	
ALIENACIÓ TERRENYS	
FONS FINALISTES HOSPITAL	113.011.397,00
FONS FINALISTES GENERALITAT	1.705.160,65
FONS FINALISTES AJUNTAMENTS	126.000,00
ARRENDAMENT FINANCER BOMBERS	130.503,83
AJUST PEL GRAU D'EXECUCIÓ	32.459.636,93
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	414.547.771,86

Els ajusts practicats son els indicats en el quadre anterior eliminant totes les despeses finançades en fons finalistes i l'import consignat al capítol 3 del Pressupost de 2020. El límit total de despesa computable al Pressupost de 2021 puja a la quantitat de 414.547.771,86€

Despesa computable ajustatada i consolidada segon les previsions del pressupost de 2021

GASTO COMPUTABLE 2021	DIPUTACIÓ	DIVALTERRA	CONSORCI DE BOMBERS	PATR. TUR.	TOTAL ACUMULAT
DESPESA NO FINANCERA	535.611.035,06	24.692.099,00	58.241.847,10	4.529.811,00	623.074.792,16
AJUSTS TRANSF. INTERNES	61.094.321,89				61.094.321,89
AJUSTS GENERALS	114.842.557,65		130.503,83		114.973.061,48
AJUSTS NO EXECUCIÓ	27.903.134,51	-1.286.356,92	-3.034.160,96	-235.984,54	32.459.636,93
TOTAL	331.771.021,01	23.405.742,08	55.077.182,31	4.293.826,46	414.547.771,86

3.- LIMIT DE DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2021

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. Al no ser aplicables les regles fiscals en el pressupost inicial de 2021 el sostre de gasto no computable del pressupost de 2021 es de 414.547.771,86, sense haver calculat el límit que es correspon en la Regla del gasto amb els imports de la liquidació de 2019

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

Les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i "la regla de gasto", que marcarà el sostre d'assignació de recursos del seus pressupostos. El límit de la despesa no financera, exclourà les transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals.

TOTAL DE DESPESA NO FINANCERA	624.956.453,73
CONSOLIDACIÓ DE LES TRANSFERÈNCIES FETES PER LA DIPUTACIÓ ALS ÒRGANS DEPENDENTS	61.094.321,89
TRANSFERÈNCIES DE ALTRES ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES	114.842.557,65
CAPACITAT DE FINANCIACIÓ AJUSTADA	12.715.869,57

Documento	Identificadores	
INFORME ESTABILITAT I REGLA GASTO		
Código de verificación	Otros datos	Pagina 9 de 9
A4F61574-DF27393D-5E19797C-C8F3512		

DESPEsa NO FINANcERA COHERENT AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUpOSTÀRIA	461.735.443,76
--	----------------

El límit de la despesa no financera que es presenta en el Pressupost de 2021, coherent amb l'estabilitat pujaria a 461.735.443,76€.