



## **INFORME DE INTERVENCIÓN nº 1166/2018**

### **Evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad presupuestaria, de la regla de gasto y del límite de deuda con motivo de la aprobación del Presupuesto General para el año 2019.**

M<sup>a</sup> Carmen Aparisi Aparisi, Interventora General del Excmo. Ayuntamiento de Torrent (Valencia), en cumplimiento del artículo 16 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, viene a informar en relación con el cumplimiento del principio de estabilidad presupuestaria, el cumplimiento de la regla de gasto y del límite de deuda, en relación al Presupuesto General del ejercicio 2019. Visto el proyecto de Presupuesto General para el año 2019, que se presenta por la Oficina Presupuestaria a esta Intervención el día 14 de diciembre de 2018 a las 14:30 horas, para la emisión de informe, y considerando lo establecido en el artículo 10 del Real Decreto 424/2017, esta Intervención debe disponer de un plazo de diez días hábiles para emitir el informe preceptivo a la propuesta de aprobación del anteproyecto del Presupuesto General de 2019.

### **PRIMERO. 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), en su parte no derogada.
- Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
- Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley



Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera

- Real Decreto Legislativo 2/2004, de 5 de marzo, (TRLRHL) que aprueba el texto refundido de la Ley Reguladora de las Haciendas Locales.
- 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.
- Manual del SEC 95 sobre el Déficit Público y la Deuda Pública, publicado por Eurostat. Reglamento 2223/1996 del Consejo de la Unión Europea.
- Reglamento (UE) nº 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 (SEC2010).
- Guía para la determinación de la regla de gasto para las corporaciones locales, artículo 12 de la ley orgánica 2/2012 de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera. (3ª edición. Noviembre de 2014).
- Acuerdo de Consejo de Ministros por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2018-2020 y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para el 2018.
- Respuesta a la consulta formulada por COSITAL Network de fecha 24 de noviembre, en relación a la aplicación de la regla de gasto tras la publicación de la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de estabilidad presupuestaria y sostenibilidad financiera.

## SEGUNDO. 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 20 de julio de 2018, establece como objetivo de estabilidad presupuestaria para las Corporaciones locales para el trienio 2019-2021 el equilibrio. No obstante, dicho acuerdo no fue ratificado por el Congreso de los Diputados, por lo que, de conformidad con lo que establece el art. 15.6 de la LOEPSF, el objetivo de estabilidad presupuestaria y de deuda



pública en vigor es el acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017, por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2018-2020, y el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2018.

La estabilidad presupuestaria implica que los recursos corrientes y de capital no financieros deben ser suficientes para hacer frente a los gastos corrientes y de capital no financieros. La capacidad inversora municipal vendrá determinada por los recursos de capital no financieros, y los recursos corrientes no empleados en los gastos corrientes (ahorro bruto).

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 financiero cuando, de conformidad 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.

Como se ha comentado anteriormente, el Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas fijó los objetivos anuales para las entidades locales en el periodo 2018-2020, de conformidad con lo establecido en el artículo 15 de la Ley Orgánica 2/2012 de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera, que es el que se encuentra en vigor, al no haberse aprobado a fecha actual el objetivo para el periodo 2019-2021.

Los objetivos fijados para el periodo mencionado son los siguientes:

Magnitud	2018	2019	2020
Capacidad de financiación	0,0	0,0	0,0
Deuda Pública del conjunto de entidades locales (% sobre PIB)	2,7	2,6	2,5
Tasa de crecimiento del PIB a medio plazo (a los efectos de la aplicación de la Regla de Gasto)	2,4	2,7	2,8



Las magnitudes anteriores fijan el marco de referencia básico en los próximos tres ejercicios en el que deben aprobarse, ejecutarse y liquidarse los presupuestos de las Administraciones Locales en dicho periodo. De acuerdo con lo establecido por la normativa mencionada, dichos presupuestos deberán cumplir simultáneamente los tres objetivos (**capacidad de financiación, límite de endeudamiento y regla de gasto**).

## 2.1. ENTIDADES QUE COMPONEN EL PRESUPUESTO GENERAL Y DELIMITACIÓN SECTORIAL DE ACUERDO CON EL SISTEMA EUROPEO DE CUENTAS NACIONALES Y REGIONALES. <sup>1</sup>

**En general el REP tiene un ámbito subjetivo muy importante, que incluye, en lo que nos afecta, (art. 2):**

- El Ayuntamiento.
- Los organismos autónomos y las entidades públicas empresariales vinculadas o dependientes de los ayuntamientos.
- Las sociedades mercantiles en las que se dé alguna de las siguientes circunstancias:
  - o Que la entidad local, sus entes dependientes, vinculados o participadas por la misma, participen en su capital social, directa o indirectamente de forma mayoritaria.
  - o Que cualquier órgano, organismo o sociedad mercantil integrante o dependiente de la entidad local, disponga de derechos de voto mayoritarios en la sociedad, bien directamente, bien mediante acuerdos con otros socios de esta última.
  - o Que cualquier órgano, organismo o sociedad mercantil integrante o dependiente de la entidad local, tenga derecho a nombrar o destituir a la mayoría de los miembros de los órganos de gobierno

---

<sup>1</sup> *El análisis de los estados previsionales de los entes que no tengan el carácter de "administración pública" en términos de contabilidad nacional deberá realizarse en este mismo momento (como integrante del Presupuesto General), pero deberá ser objeto de otro informe individualizado, puesto que del Reglamento se deduce que no se deben consolidar, y se deberán practicar los ajustes que recoge el Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales para estos entes en sus páginas 96 y siguientes.*



de la sociedad, bien directamente, bien mediante acuerdos con otros socios de esta última.

- Que el administrador único o la mayoría de los miembros del consejo de Administración de la sociedad, hayan sido designados en su calidad de miembros o consejeros por la entidad local, organismo o sociedad mercantil dependiente de la entidad local.

A estos efectos, a los derechos de voto, nombramiento o destitución, se añadirán los que la entidad local, organismo o sociedad mercantil integrantes o dependientes de la entidad local, posea a través de otras sociedades.

- Las instituciones sin ánimo de lucro que estén controladas o financiadas mayoritariamente por alguno o varios de los sujetos enumerados.
- Los consorcios que las entidades locales hayan podido constituir con otras administraciones públicas para fines de interés común o con entidades privadas que persigan fines de interés general, siempre que la participación de la o las entidades locales en dichos consorcios sea mayoritaria, o bien que en caso de igualdad de participación con otras entidades que no sean de carácter local, se cumpla alguna de las siguientes características:
  - Que la o las entidades locales dispongan de mayoría de votos en los órganos de gobierno.
  - Que la o las entidades locales tengan facultades para nombrar o destituir a la mayoría de los miembros del órgano de gobierno.
- Aquellos entes no incluidos en los párrafos anteriores, que se clasifiquen como agentes del sector público local por las instituciones con competencia en materia de contabilidad nacional citadas en el artículo 3.1 del Reglamento.

A efectos de la inclusión en alguna de las categorías mencionadas, el artículo 3 del Reglamento regula la competencia para la clasificación de los agentes, atribuyéndola al Instituto Nacional de Estadística, junto con la Intervención General de la Administración del Estado y la colaboración técnica del Banco de España.

**Con carácter particular en lo que respecta al Ayuntamiento de Torrent.**

De lo dicho se desprende claramente que las normas sobre estabilidad



presupuestaria se aplican tanto al Ayuntamiento de Torrent, como a sus organismos autónomos y sociedades mercantiles, aunque respecto de estas la aplicación no es la misma, en función de que se financien o no mayoritariamente con ingresos de mercado. En este sentido, hay que resaltar que en el ejercicio 2018 se ha sectorizado como Administración Pública a la mercantil Nous Espais Torrent. Respecto al resto de entidades de las que forma parte el Ayuntamiento de Torrent (fundaciones, consorcios, etc), que a fecha actual se encuentran sectorizadas por cumplir con los requisitos para considerarlas como entes pertenecientes al Subsector Administración Pública a los efectos del cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria, se contemplan el Consorcio Red Jovesnet, y Consorcio de gestión recursos, actividades, y servicios ámbito deportivo l'Horta.

Por otra parte, el expediente del presupuesto general debe contener todos aquellos documentos que se citan en los artículos 162 al 171 del TRLRHL y en el RD 500/1990, artículos 18 al 23.

De conformidad con el artículo 168 del TRLRHL, el presupuesto de la entidad estará integrado por el presupuesto del Ayuntamiento, el de sus Organismos autónomos y las previsiones iniciales de gastos e ingresos de las sociedades mercantiles, incluidas las participadas mayoritariamente en su capital social por la entidad local. Nada dice al respecto de los consorcios la Ley de Haciendas locales, existiendo un vacío normativo al respecto, pues si bien deberían formar parte del informe de estabilidad consolidado, no así del presupuesto general consolidado (pero sí como anexo al presupuesto general).

De este modo, los consorcios en los que el Ayuntamiento de Torrent tenga una participación mayoritaria cuando aprueben sus presupuestos, se deberá analizar la estabilidad presupuestaria, de conformidad con las normas contenidas en el Reglamento nº 549/2013, de 21 de mayo de 2013, relativo al Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales de la Unión Europea (SEC2010). A estos efectos, con motivo de la remisión de los presupuestos del 2018 a la oficina virtual de las entidades locales, se calculará de nuevo la estabilidad presupuestaria consolidando los datos de estas dos entidades.

Respecto a las sociedades mercantiles dependientes del Ayuntamiento de Torrent, debe tenerse en cuenta que la información que se debe incluir dentro del Subsector Corporaciones locales, (artículo 2.1 de la LOEPYSF) constituye, de nuevo, el conjunto de entidades que se encuentran clasificadas como tal en el Inventario de Entes del Sector Público Local, y que en el caso de Torrent, incluye tanto al ente Matriz, Ayuntamiento de Torrent, como los organismos autónomos dependientes del mismo, y las sociedades mercantiles





de Nous Espais Torrent, Ideat y Retosa.

En base a lo anterior, el cálculo de la estabilidad presupuestaria a nivel consolidado en el Presupuesto General incluye los siguientes entes dependientes:

- OAM Junta Local Fallera.
- OAM Fundación Deportiva Municipal.
- OAM Consell Agrari Municipal.
- Nous Espais Torrent, S.A.
- Recaudación Torrent S.A. (RETOSA).
- IDEA'T.
- Consorcio Xarxa Joves Net.
- Consorcio de gestión recursos, actividades, y servicios ámbito deportivo l'Horta.

El resto de sociedades mercantiles dependientes de la entidad local, clasificadas por la Intervención General del Estado en el ejercicio 2014, dentro del Subsector Sociedades no Financieras, serán objeto de otro informe individualizado, puesto que del Reglamento se deduce que no se deben consolidar al no formar parte del perímetro de consolidación. (Aigües de L'Hor.) La clasificación de estas entidades puede ser objeto de revisión por el propio ministerio, si su estructura financiera cambia, y en todo caso pasados los 5 años de su revisión inicial. Es el caso de Nous Espais, que ha sido reclasificada como Administración Pública durante este ejercicio por el Ministerio e incluida como tal en el inventario de bienes.

## **2.2. DESCRIPCIÓN DE LOS INGRESOS Y GASTOS DE CONTABILIDAD NACIONAL, SU EQUIVALENCIA EN TÉRMINOS DE PRESUPUESTOS, Y EXPLICACIÓN DE LOS AJUSTES.**

*(Para la realización de los ajustes se ha de considerar el Manual de cálculo del Déficit en Contabilidad Nacional adaptado a las Corporaciones Locales, publicado por la IGAE, y el formulario F.1.1.B1. del documento elaborado por la Subdirección General de relaciones financieras con las Entidades Locales.*

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.

#### A) INGRESOS:

Ajustes a realizar: **Capítulos 1, 2 y 3 del Estado de Ingresos.**

*(En el citado manual se establece que “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), tomando los datos de la última liquidación aprobada (ejercicio 2017).

CÁLCULO AJUSTE CRITERIO CAJA INGRESOS DATOS LIQUIDACIÓN 2017						
Capítulos	DRN	Recaudado Pto. Cte.	Recaudado Pto. Cerrado	Total Recaudado	% Rec/DRN	% Ajuste
Cap 1	30.491.825,16	26.123.653,17	3.004.590,42	29.128.243,59	95,53%	-4,47%
Cap 2	3.196.112,22	3.181.442,60	5.703,08	3.187.145,68	99,72%	-0,28%
Cap 3	3.852.269,82	3.614.419,34	377.647,75	3.992.067,09	103,63%	3,63%

Que, aplicado a las previsiones del presupuesto de 2019, arroja los siguientes importes de ajuste que reducen/aumentan las previsiones de los capítulos 1 a 3:

Capítulos	Previsto	% Ajuste	Importe ajuste
Cap 1	30.496.608,88	-4,47%	-1.363.795,50
Cap 2	3.023.074,64	-0,28%	-8.481,09
Cap 3	4.184.548,06	3,63%	151.855,51

#### Capítulo 4:

**Ingresos por participación en ingresos del Estado o tributos**



### **cedidos, según el régimen de la Entidad.**

Otro ajuste que cabe realizar en esta fase de presupuestación lo constituye el importe que debe reintegrarse durante 2019 al Estado en concepto de devolución de las liquidaciones negativas correspondiente a los ejercicios 2008 y 2009 por el concepto de Participación en los Tributos del Estado, que opera sumándolo a las previsiones de ingreso por este concepto en 2019, considerando que el Estado realiza un ajuste negativo. Concretamente:

Devolución liquidación PIE 2008 en 2019	+56.006,16
Devolución liquidación PIE 2009 en 2019	+217.158,48

### **Capítulo 5 de Ingresos.**

**AJUSTE:** Los intereses se registran según el criterio del devengo (*ver observación a los gastos por intereses*).

#### **Otros ajustes en ingresos:**

#### **Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto**

De acuerdo con la vigente Instrucción de contabilidad, el reflejo presupuestario de las devoluciones de ingreso aprobadas sólo se produce cuando se hacen efectivas, por lo que, por el importe del saldo de las devoluciones aprobadas se efectuará un ajuste minorando los ingresos correspondientes. Este ajuste no procede efectuarlo, ya que las devoluciones de ingresos efectuadas se realizan de forma simultánea al pago de las devoluciones.

### **B) GASTOS**

#### **Ajuste por grado de ejecución del gasto:**

La "Guía para la Determinación de la Regla de Gasto (2ª edición)" establece que "el porcentaje estimado del grado de ejecución del presupuesto del año *n* tendrá, como límite, superior o inferior, la media aritmética de los



*porcentajes del grado de ejecución de los créditos por operaciones no financieras del Presupuesto de Gastos de los tres ejercicios anteriores, una vez eliminados valores atípicos".*

Consultada la IGAE, en su respuesta afirma al respecto del cálculo de los denominados valores atípicos, que *"se entiende por un valor atípico, un valor muy distinto del resto, que hace que la media aritmética no sea representativa del grupo de valores considerado"*. A efectos de este ajuste, se considerarán valores atípicos aquellos gastos cuya inclusión desvirtúe la media aritmética, que opera como límite del porcentaje estimado del grado de ejecución del Presupuesto.

Entre otros, se considerarán valores atípicos, siempre que cumplan con lo dispuesto en el párrafo anterior:

- Los gastos de naturaleza extraordinaria, derivados de situaciones de emergencia, acontecimientos catastróficos, indemnizaciones abonadas en virtud de sentencias judiciales y similares.
- Los gastos financiados con subvenciones finalistas, procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones Públicas, dado que estos gastos no se incluyen, en el cálculo del gasto computable, para la determinación de la regla de gasto.
- Los gastos financiados con derechos procedentes de la enajenación de terrenos e inversiones reales, reconocidos en el mismo ejercicio, dado que, en el cálculo del gasto computable, se considera la inversión neta.
- Los gastos financiados a través del mecanismo extraordinario de pago a proveedores.

De la media de los tres últimos ejercicios, considerando la ejecución de los créditos iniciales, descontando los gastos financieros no agregables y los considerados valores atípicos, resulta el porcentaje de ejecución de gastos no financieros con el detalle que se especifica a continuación, que, aplicado a las previsiones del presupuesto de 2019, arroja un importe negativo de 2.363.838,85 €. Este ajuste, sin embargo, tiene signo positivo, ya que aumenta la capacidad de financiación, al disminuir el porcentaje de ejecución de las obligaciones reconocidas con respecto a los créditos iniciales, disminuyendo de este modo los empleos no financieros. (Ajuste de signo positivo si el porcentaje es de inejecución del presupuesto).



Ejercicio	Créditos iniciales	Obligaciones reconocidas	% ejecución
2015	51.199.803,95	50.105.468,17	-0,02
2016	55.089.508,13	51.145.110,14	-0,07
2017	51.423.676,04	50.367.094,86	-0,02

\*Deduidos los gastos financieros no agregables y los valores atípicos

<b>Cálculo media de porcentaje de ejecución</b>	<b>-0,04</b>
---	--------------

<b>Gastos financieros 2019 no agregables</b>	901.905,22
--	------------

<b>Importe del ajuste sobre provisiones de Gastos no financieros 2019 deducidos los Intereses</b>	62.469.192,30	-2.363.838,85
---	---------------	---------------

### Ajuste sobre el Capítulo 3.-

Los intereses se registran según el criterio del devengo. Por tanto, deberíamos quitar la parte de intereses que pagándose en el año 2019 se devengan en el ejercicio 2018, y deberíamos añadir los intereses que se pagarán en el año 2020, pero que se han devengado en el ejercicio 2019.

	Intereses devengados n-1 vencimiento en n	Intereses devengados en n vencimiento n+1	Ajuste
Capítulo 3	247.372,36	228.825,67	18.546,69



**Ajuste sobre el Capítulo 6.-** 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 implica incremento de gasto 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 en el 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 por 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, que origina menor déficit o mayor superávit.

En el presupuesto General del ejercicio 2019 no figura ningún arrendamiento financiero, ya que el arrendamiento operativo o renting no es considerado en contabilidad nacional como un pago aplazado y por tanto ni



computa como deuda ni se procede realizar ajuste alguno.

### **Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto.**

Estos son los gastos recogidos en la cuenta 413 (también, aunque no se hayan reflejado contablemente), 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. Pero este ajuste, como se ha descrito es aplicable 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 reconocimiento extrajudicial de crédito, sino también de aquel que no se puede tramitar administrativamente antes de finalizar el ejercicio.

En su caso deberá considerarse el saldo de la cuenta 555 por pagos pendientes de aplicación, como mayor gasto del ejercicio.

Saldo	a)gasto pendiente de aplicar a año n-1	b) gasto pendiente de aplicar a año n	c) ajuste
Gastos pendientes de imputar a presupuesto	103.488,59	14.746,02	88.296,97

A efectos de este ajuste, se ha considerado como gasto correspondiente a 2019 (reconocida en 2018) el importe del saldo de la cuenta 413 y que a fecha actual asciende a 14.746,02. Como la variación del saldo ha sido negativa, pues ha disminuido el saldo de la cuenta 413 a lo largo del ejercicio, el ajuste será con signo positivo, pues se produce un aumento en la capacidad de financiación, disminuyendo los empleos no financieros.

### **2.3. CÁLCULO DE LA CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN DERIVADA DEL PRESUPUESTO GENERAL DEL AYUNTAMIENTO DE TORRENT PARA 2019.**

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.



Según se aprecia en el cuadro siguiente, la diferencia entre los importes presupuestados en los capítulos 1 a 7 del estado de ingresos y los capítulos 1 a 7 del estado de gastos, previa aplicación de los ajustes descritos, arroja capacidad de financiación.

CONCEPTOS	IMPORTES
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente	67.171.493,00
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente	63.371.097,52
<b>c) TOTAL (a – b)</b>	<b>3.800.395,48</b>
<b>AJUSTES</b>	
1) Ajustes recaudación capítulo 1	-1.363.795,50
2) Ajustes recaudación capítulo 2	-8.481,09
3) Ajustes recaudación capítulo 3	151.855,51
4) Ajuste por liquidación PIE-2008	56.006,16
5) Ajuste por liquidación PIE-2009	217.158,48
7) Ajuste por devengo de intereses	18.546,69
8) Ajuste por Grado de ejecución del Presupuesto	2.363.838,85
9) Ajuste por arrendamiento financiero	0,00
10) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto	88.296,97
11) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de imputar a presupuesto	0,00
<b>d) Total ajustes presupuesto 2019</b>	<b>1.523.426,07</b>
<b>e) Ajuste por operaciones internas</b>	<b>0,00</b>
<b>f) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c + d + e)</b>	<b>5.323.821,55</b>





### **TERCERO.- CUMPLIMIENTO DE LA REGLA DE GASTO.**

El artículo 12 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria exige también a las Entidades Locales que la variación de gasto no supere la tasa de referencia de crecimiento del PIB, correspondiendo al Ministerio su determinación.

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 tasa de referencia de crecimiento del Producto Interior Bruto (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.

A estos efectos, el Gobierno aprobó el 7 de julio de 2017, junto a los objetivos de déficit público (0%) y de deuda pública (2,9 % del PIB) para el periodo 2018-2020, la regla de gasto para los presupuestos del 2018, 2019 y 2020, esto es: 2,4 %, 2,7 % y 2,8 % respectivamente. Este es el objetivo actualmente en vigor.

Sin embargo, la Orden HAP/2082/2014, de 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera ha resuelto eliminar la verificación del cumplimiento de la regla de gasto en la aprobación de los presupuestos locales.

En la nueva redacción dada al artículo 15.3 letra c, de la Orden HAP/2105/2012, el MINHAP suprime la obligación de remitir al Estado la evaluación de la regla de gasto en fase de aprobación del presupuesto y, a tal efecto se ha publicado la tercera edición de la guía sobre la regla de gasto, que establece que ya no existe obligación de evaluar la regla de gasto en la aprobación de los presupuestos locales.

No obstante, y a la vista de la consulta formulada por COSITAL NETWORK a la Subdirección General de Estudios y Financiación Local en fecha 24 de noviembre de 2014, en relación a la aplicación de la regla de gasto, tras la publicación de la mencionada Orden, se plantea si el órgano interventor debe emitir informe sobre el cumplimiento de la regla de gasto con motivo de la aprobación del Presupuesto General, dado que el artículo 15.3



letra c) de la Orden Ministerial tan solo exige la remisión, antes del 31 de enero, del informe de intervención de evaluación del cumplimiento del objetivo de estabilidad y del límite de la deuda, si bien el artículo de la norma dispone que trimestralmente se valorará el cumplimiento de la regla de gasto al cierre del ejercicio.

*“Y bajo lo expuesto, la Subdirección considera que la valoración de la regla de gasto (y el ajuste de inejecución) se deberá realizar con motivo del informe trimestral a la ejecución del presupuesto, estimando el cumplimiento de la regla de gasto a la liquidación, pero no con ocasión de la aprobación del presupuesto general, por lo que no es obligatorio la emisión del informe ni la valoración de la regla de gasto en relación con el 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”.*

Además, la modificación de la guía de la IGAE para la determinación de la regla de gasto, expresamente, en el punto 1.13 referido al ajuste por grado de ejecución del presupuesto, dice: “... *no obstante, en cuanto a la emisión del informe del interventor local acerca del cumplimiento de la regla de gasto se deberá estar a lo que establece la Orden HAP/2082/2014 del 7 de noviembre, por la que se modifica la Orden HAP/2105/2012 del 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información prevista en la L.O 2/2012*”.

Por tanto, esta Intervención no calcula la regla de gasto ni emite informe de verificación del cumplimiento de la regla de gasto con motivo de la elaboración del presupuesto, al haber eliminado la referencia al mismo. En lo que respecta a los informes trimestrales tampoco se debe calcular el cumplimiento del objetivo de la regla de gasto, salvo en la estimación del cuarto y último trimestre.

#### **CUARTO.- CUMPLIMIENTO DEL LÍMITE DE DEUDA.**

La LOEPSF (art. 13) establece la obligación de no rebasar el límite de deuda pública que para las Entidades locales ha sido fijado en el 2,7% del PIB para el ejercicio 2018.

El cumplimiento de este objetivo ha generado posiciones contrarias y diferentes por parte de algunos compañeros y colectivos. El criterio a la hora de



calcular este objetivo es distinto y sus implicaciones también lo son. Hay un sector que entiende que esta exigencia legal para las entidades locales se reconduce a cumplir el régimen legal de endeudamiento aplicable a las entidades locales, es decir, los límites que a tal efecto establece el art. 53 del TRLRHL, mientras que otro sector entiende que el objetivo de la deuda en la LOEPYSF está definido a nivel de subsector local, es decir, subsector corporaciones locales y, aunque tengamos nuestro endeudamiento en un 120% o en un 140%, no surgirá la necesidad de elaborar un plan económico-financiero (PEF), a no ser que el propio Ministerio así lo decida.

De esta manera, conocemos el objetivo de la deuda pública para el subsector entidades locales, que queda fijado tras el Acuerdo del Consejo de Ministros de 7 de julio de 2017 (actualmente en vigor) en el 2,7% del PIB, por lo que sabemos cuál es el objetivo global, pero debiera dilucidarse cuál sería el objetivo de la deuda de cada entidad individualmente considerada. Si bien hay un sector que consideran que el límite de la deuda pública se reconduce a calcular los límites fijados para la autorización de operaciones de endeudamiento, conforme la Disposición Final 31 de la Ley 17/2012, de PGE para 2013, la realidad es que el objetivo de la deuda pública no queda definido para cada entidad local, sino para el conjunto de las entidades locales, cuestión que debe determinarse con claridad por parte del Ministerio, teniendo en cuenta las múltiples implicaciones que conlleva, entre otras, la obligación del interventor de emitir informe sobre el cumplimiento del objetivo de deuda con ocasión de la elaboración de los presupuestos generales de la entidad local.

Así, en opinión de quien suscribe el considerar que, no es posible evaluar el cumplimiento de este objetivo por parte de la entidad local, pues estamos ante un indicador global del PIB para el conjunto de las entidades locales. Y no se da la necesidad (tal como ha señalado D. José Joaquín Serrano Ortega, Subdirector General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública) de elaborar un PEF como consecuencia del incumplimiento de este objetivo.

## **QUINTO .NIVEL DE ENDEUDAMIENTO.**

Aunque no conocemos el objetivo de deuda pública para el subsector entidades locales vamos a hacer una referencia a los límites de endeudamiento del Ayuntamiento de Torrent.

En primer lugar, señalar que no se ha llegado a determinar el cumplimiento del límite de deuda en términos de ingresos no financieros, por lo



que el informe sobre este extremo se reduce a calcular el “nivel de deuda viva según el Protocolo del Déficit Excesivo” y el “nivel de deuda viva formalizada”.

El modelo diseñado por la Subdirección General de Relaciones Financieras con las Entidades Locales para la remisión de información por parte del Interventor municipal con motivo de la aprobación del Presupuesto 2019, que se ha de cumplimentar a través de la plataforma habilitada en la Oficina Virtual del Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, utiliza el criterio de deuda según el Protocolo de déficit excesivo que es más amplio que el que se ha de utilizar para estimar el porcentaje de deuda viva en términos del artículo 53 del TRLRHL para nuevas concertaciones de préstamos.

El volumen de deuda viva estimado a 31.12.2018 según anexo, y a nivel consolidado, el incluido en el Subsector Administración Pública, se cifra en: **38.615.839,30.**

El volumen de deuda viva a 31.12.2019 según anexo, se cifra en: **34.864.460,15 €.**

Por otro lado, se calculan los ingresos corrientes de carácter ordinario, consolidado con los datos del Ayuntamiento y los organismos autónomos, una vez descontados aquellos que tienen carácter finalista o afectado, que arroja el siguiente importe,

Los datos se obtienen, de conformidad con el artículo 53.2 del TRLRHL, de los ingresos corrientes liquidados o devengados del ejercicio inmediatamente anterior.

NIVEL DE DEUDA VIVA A 31 DE DICIEMBRE DE 2018.	38.615.839,30
TOTAL INGRESOS CORRIENTES ORDINARIOS CONSOLIDADOS, capítulos 1 a 5, obtenidos de la liquidación del 2017.	57.708.274,58



LIMITE DE DEUDA EJERCICIO 2018	110% DRN 2017(57.708.274,58)	63.479.102,03
DEUDA VIVA CONSOLIDADA	31 DE DICIEMBRE DE 2018.	38.615.839,30
PORCENTAJE DE DEUDA VIVA	(38.615.839,30/57.708.274,58)*100	66,92% (a 31-12-2018)
DEUDA VIVA CONSOLIDADA	31 DE DICIEMBRE DE 2019	34.864.460,15
PORCENTAJE DE DEUDA VIVA	(34.864.460,15/57.708.274,58)*100	60,41% (a 31-12-2019)

## CONCLUSIONES SOBRE EL CUMPLIMIENTO DEL OBJETIVO DE ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA, REGLA DE GASTO Y NIVEL DE DEUDA.

El Presupuesto consolidado de la entidad local, sus organismos autónomos, y las sociedades mercantiles por control efectivo, NOUS ESPAIS TORRENT, IDEA'T y RETOSA, que se incluyen en el Presupuesto General del ejercicio 2019, así como los consorcios adscritos, **cumple con 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, y el objetivo de deuda pública (al no superar el límite del 110%).

Lo que se pone de manifiesto para dar cumplimiento a lo dispuesto en el apartado 2 del art. 16 del Reglamento de desarrollo de la Ley de Estabilidad Presupuestaria en su aplicación a las entidades locales, aprobado por Real Decreto 1463/2007 de 2 de noviembre y el art. 12 de la Ley Orgánica 27/2012 de Estabilidad Presupuestaria.

La Interventora General.

MARIA DEL CARMEN APARISI APARISI

19/12/2018 13:17:31

INTERVENCION