

Codi de verificació 5Y181K2F202J6S2Z0QKM	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 3304/2020	Document 54668/2020

Informe de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2019

Aquest informe el determina l'article 15.3 de la l'ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1. Identificació

Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcaldia-Presidència

Caràcter: preceptiu

2. Antecedents

En data 20 de juny de 2020 l'Alcaldia-Presidència va sol·licitar informe a la Secretaria i a la Intervenció de la Corporació.

En data 22 de juny la Secretaria ha emès informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2019.

En aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

Presentada la liquidació de l'exercici 2019, s'han obtingut els següents resultats, en termes d'allò que disposa la llei orgànica esmentada, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute de la liquidació de l'esmentat pressupost.

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Aquestes són les magnituds calculades amb les dades més acurades possibles obtingudes a data d'avui de la Comptabilitat de la Corporació. En el supòsit que en la data de remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la plataforma disponible en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals, en compliment de l'ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre, es disposi d'alguna dada que concreti encara més la imatge fidel de l'Entitat, aquesta dada serà incorporada al càlcul. Tanmateix, en cap cas s'estima que aquests canvis puguin afectar al sentit de cap de les tres variables d'estudi.

Codi de verificació

5Y181K2F202J6S2Z0QKM

Procediment

1641 Liquidacions del pressupost general

Expedient núm.

3304/2020

Document

54668/2020

a. Estats consolidats

Entitats que composen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

Agents que constitueixen l'administració local:

Entitat local: Ajuntament de la Garriga

Organisme Autònom: OA dels Mitjans de Comunicació de la Garriga

La liquidació de l'entitat local en termes consolidats, es mostra a la pàgina següent:

ESTAT CONSOLIDACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2019					
Estat d'execució 31/12/2019					
INGRESSOS					
Capítols	Denominació	DRN ajuntament	DRN OAMC	ajustaments	consolidació
1	Impostos directes	8.089.364,30			8.089.364,30
2	Impostos indirectes	389.344,81			389.344,81
3	Taxes i altres ingressos	3.034.842,39	4.996,00		3.039.838,39
4	Transferències corrents	4.866.056,49	207.132,96	- 207.132,96	4.866.056,49
5	Ingressos patrimonials	48.084,76	7.013,92		55.098,68
6	Alienació inversions reals				-
7	Transferències de capital	541.796,45			541.796,45
8	Actius financers				-
9	Passius financers	847.331,22			847.331,22
	Total ingressos	17.816.820,42	219.142,88	- 207.132,96	17.828.830,34
	Total ingressos corrents				16.439.702,67
DESPESES					
Capítols	Denominació	ORN ajuntament	ORN OAMC	ajustaments	consolidació
1	Despeses de personal	7.853.202,63	133.997,77		7.987.200,40
2	Desp. béns corrents i serveis	6.736.382,36	70.227,42		6.806.609,78
3	Despeses financeres	7.028,13			7.028,13
4	Trasferències corrents	1.231.860,53	277,29	- 171.739,92	1.060.397,90
6	Inversions reals	3.734.081,25	186,57		3.734.267,82
7	Transferències de capital				-
8	Actius financers				-
9	Passius financers	804.408,57			804.408,57
	Total despeses	20.366.963,47	204.689,05	- 171.739,92	20.399.912,60
	Total despesa ordinària				15.861.236,21
	superàvit ordinari				578.466,46

Codi de verificació 5Y181K2F202J6S2Z0QKM	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 3304/2020	Document 54668/2020

b. Objectiu d'estabilitat. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'article 15 especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC2010, i donat que el control és a nivell del grup, les xifres consolidades presenten el següent detall:

LIQUIDACIÓ 2019					
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT					
Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	ajustaments SEC 2010		capacitat / necessitat de finançament
			ajustos pròpia entitat	ajustos per operacions internes	
Ajuntament de la Garriga	16.969.489,20 €	19.562.554,90 €	-968.617,75 €	0,00 €	-3.561.683,45 €
OA Mitjans de Comunicació	219.142,88 €	204.689,05 €	2.099,79 €	0,00 €	16.553,62 €
Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup					-3.545.129,83 €

c. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2018 amb aquelles que es desprèn de la liquidació de 2019.

La despesa computable de l'exercici 2019 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'administracions públiques i transferència vinculades als sistemes de finançament de les corporacions locals, les inversions financerament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2018 i 2019 i, si escau, aplicarem els ajustaments que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals" de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2018 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, i si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

Codi de verificació 5Y181K2F202J6S2Z0QKM	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 3304/2020	Document 54668/2020

No obstant, en data 24 de juliol del 2019, l'Ajuntament de la Garriga va aprovar un Pla Econòmic Financer per al període 2019-2020, i en aquest cas, el límit per a la despesa en la liquidació del 2019 serà la que s'estableix com a topall en l'esmentat Pla Econòmic Financer.

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2019 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

S'incompleix la regla de la despesa tal i com s'exposa a continuació

ENTITAT	CÀLCUL DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2019			
	LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA 2018 (PEF 2019-2020)	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2019	DESP. INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2019	DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA LIQUIDACIÓ 2019
Ajuntament de La Garriga	17.322.484,00	20.142.953,04	0,00	20.142.953,04
O.A. Mitjans de comunicació	209.831,00	202.589,26	0,00	202.589,26
TOTAL	17.532.315,00	20.345.542,30	0,00	20.345.542,30
	Diferència entre el "Limit de la regla de despesa 2018" (segons PEF) i la "Despesa computable ajustada liquidació 2019"			-2.813.227,30
	% Increment despesa computable 2019 s/2018 (previsió PEF)			16%

La base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

d. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

Deute públic

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31 de desembre de 2019, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

Codi de verificació 5Y181K2F202J6S2Z0QKM	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 3304/2020	Document 54668/2020

ESTAT DEL DEUTE						
Entitat	Deute V.s/avals	Avals	Deute viu	Altres	Total	Ingressos corrents
Ajuntament de la Garriga	2.123.264	-	2.123.264	-	2.123.264	16.427.693
OA Mitjans de Comunicació						219.143
	2.123.264	-	2.123.264	-	2.123.264	16.646.836
sobre ingressos corrents previstos			12,75%		12,75%	

Període mitjà de pagament

El període mitjà de pagament global a proveïdor del quart trimestre de l'exercici 2019 informat al MINHAP ha estat de 7,19 dies.

3. Fonaments de dret

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, del càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- 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 amb el 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.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

4. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat.

4.1. La consolidació de les liquidacions presenta una **NECESSITAT DE FINANÇAMENT** per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustaments necessaris resulta en una necessitat de 3.545.129,83 euros.

4.2. La liquidació del pressupost general de l'ajuntament per l'exercici 2019 **NO compleix** amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita de creixement és del 16,05%, per sobre de la taxa màxima aprovada per a 2019 que és del 2,70%.

Codi de verificació 5Y181K2F202J6S2Z0QKM	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 3304/2020	Document 54668/2020

4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 14,27% sobre els ingressos corrents liquidats.

4.4. Seguiment en el compliment del Pla Econòmic Financer

Pel que fa a les despeses: de la comparativa de les obligacions reconegudes a final d'any respecte a les previsions de liquidació del PEF, es constata que s'ha executat 3.044.479,47 € més del que s'havia previst en el PEF; en termes percentuals, la despesa executada és el 117,58%.

Pel que fa als ingressos: s'ha acomplert les previsions del PEF en un 96,84% en global. La que menys compliment ha obtingut ha estat el capítol 4 de subvencions i transferències provinents d'administracions públiques que s'ha complert en un 79,77% de la previsió. No obstant, destacar que les previsions de capítol 1 i 2 han tingut una execució del 90,39% i 76,05% respectivament, i que sumen un total de 982.466,89 unitats monetàries de menys en relació amb les previsions del PEF.

En quan al compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i nivell d'endeutament: només s'ha complert el de l'estat del deute, metre que no s'ha donat compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària ni tampoc el de la regla de la despesa.

LIQUIDACIÓ 2019		
COMPLIMENT OBJECTIUS LOEPSF		
	PEF	Liquidació 2019
Capacitat / necessitat de finançament	1.094.202,00	- 3.545.129,83
Regla de la despesa	1.450.588,00	2.813.227,30
Estat del deute	13,40%	14,27%

Liquidació 2019 - despeses							
quadre comparatiu d'anàlisi del grau de compliment del PEF - DESPESES							
DESPESES 2019							
	crèdits inicials	Crèdits definitius	Pla Econ-finan 2019-2020 (PEF)	Obligacions reconegudes netes	Marge respecte el PEF	En % respecte el PEF	
Cap 1	8.194.077,16	8.500.616,19	7.350.692,00	7.853.202,63	- 502.510,63	106,84%	
Cap 2	6.972.663,45	8.451.967,79	6.791.824,00	6.736.382,36	55.441,64	99,18%	
Cap 3	Interessos	22.050,00	22.050,00	8.986,00	7.028,13	1.957,87	78,21%
	Altres					-	
Cap 4	1.278.874,91		1.066.418,00	1.231.860,53	- 165.442,53	115,51%	
Cap 5					-		
Cap 6	1.586.063,00	6.631.432,98	1.346.717,00	3.734.081,25	- 2.387.364,25	277,27%	
Cap 7					-		
Cap 8	s.perdues				-		
	altres				-		
Cap 9	Am.Ordinaria	377.301,00	841.142,84	757.847,00	804.408,57	- 46.561,57	106,14%
	Am.excepcional					-	
TOTAL	18.431.029,52	24.447.209,80	17.322.484,00	20.366.963,47	- 3.044.479,47	117,58%	

Codi de verificació

5Y181K2F202J6S2Z0QKM

Procediment

1641 Liquidacions del pressupost general

Expedient núm.

3304/2020

Document

54668/2020

liquidació 2019 - ingressos							
quadre comparatiu d'anàlisi del grau de compliment del PEF - INGRESSOS							
INGRESSOS 2019							
		Previsions inicials	Previsions Definitives	Pla Econ-finan 2019-2020 (PEF)	Drets reconeguts nets	Marge respecte el PEF	En % respecte el PEF
Cap 1		8.679.113,30	8.679.113,30	8.949.196,00	8.089.364,30	859.831,70	90,39%
Cap 2		510.297,00	510.297,00	511.980,00	389.344,81	122.635,19	76,05%
Cap 3	Fin. Inversions					-	
	Altres	3.131.609,03	3.141.009,03	3.155.283,00	3.034.842,39	120.440,61	96,18%
Cap 4	Transferències	3.430.000,00	3.430.000,00	3.559.531,00	3.619.184,18	- 59.653,18	101,68%
	R.lid. Negatiu					-	
	Subv. AAPP	1.213.850,19	1.369.513,40	1.076.462,00	1.246.872,31	- 170.410,31	115,83%
	Subv.Altres					-	
Cap 5	De serveis	80.098,00	80.098,00	60.278,00	48.084,76	12.193,24	79,77%
	Fin. Inversions					-	
Cap 6	Altres					-	
Cap 7	Subv. AAPP	475.000,00	1.060.324,01	175.000,00	541.796,45	- 366.796,45	309,60%
	Subv.Altres					-	
Cap 8						-	
Cap 9	Per inversió	911.062,00	961.062,00	911.000,00	847.331,22	63.668,78	93,01%
	Per sanejament						
TOTAL		18.431.029,52	19.231.416,74	18.398.730,00	17.816.820,42	581.909,58	96,84%

L'art 25 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, disposa que si l'entitat incompleix el Pla Econòmic financer (PEF) en el primer any de vigència, ja sigui per inestabilitat pressupostària o per superar el sostre de despesa fixat pel PEF, haurà d'aprovar un Acord per No Disponibilitat per a l'exercici corresponent a la segona anualitat del PEF, per l'import de l'incompliment, incrementat amb la taxa anual, per tal de garantir el compliment de l'objectiu establert.

Aquest precepte, aplicat a la corporació, suposa adoptar un Acord per No Disponibilitat per import de 2.894.810,89, resultant d'aplicar al marge entre la despesa real i la prevista pel PEF, això és 2.813.227,30 un increment de 2,9% que és la taxa prevista per a l'exercici 2020.

La interventora,