



## **INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 57/2019**

### **D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE 2018**

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, i de conformitat amb l'establert a l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

#### **INFORME**

**PRIMER.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

**SEGON.** Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica

2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

**TERCER.** L'article 16 apartat 1 *in fini* i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

#### **QUART . Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.**

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10). Aquest ajustos s'han fer seguint el «*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*» i en la «*Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques*» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

#### **CINQUÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.**

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2018 és del 2'4% %, de manera que la despesa computable en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definits 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.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Gasto computable (\%)} = \left( \frac{\text{Gasto computable año } n}{\text{Gasto computable año } n-1} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació d'aquesta.

La despesa computable de l'any n, s'obtindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

Es consideren “ocupacions no financeres” per efectuar el càlcul de la “despesa computable”, a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les “ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)”.

Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

#### **Avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.**

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat amb motiu de la previsió de la liquidació del pressupost de 2018, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

<b>Ajustaments SEC -10</b>	<b>Import</b>
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	282.901,54
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	-46.061,53
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-297.920,83
Ajust per liquidació PTE 2008	44.375,88
Ajust per liquidació PTE 2009	69.440,04
Ajust per liquidació PTE exercicis dif. 2008, 2009 i 2013	
Interessos (diferència entre pressupost i meritats)	
Despeses pendents d'aplicació	-530.143,34
Arrendament financer	23.796,11
Grau d'execució de la despesa	No procedeix
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-453.612,13</b>

En conseqüència, la capacitat de finançament és positiva amb el següent detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Ingressos no financers previstos a liquidar 2018	25.341.893,42
Despeses no financeres previstes a liquidar 2018	23.387.661,36
Diferència entre ingressos i despeses no financeres 2018	1.954.232,06
Ajustos d'acord amb la SEC 95	-453.612,13
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>1.500.619,93</b>

### **Avaluació del compliment de la Regla de la despesa**

En segon lloc s'ha analitzat la variació de la despesa computable, que no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Per a l'exercici 2018 aquesta se situa en el 2,4%.

S'entendrà per despesa computable, als efectes previstos al paràgraf anterior, els recursos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, 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.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$T.V. \text{ Despesa computable (\%)} = ((\text{Despesa computable any } n / \text{Despesa computable any } n-1) - 1) * 100$$

<b>Ajustaments Regla de la despesa</b>	<b>Import</b>
Alienació d'inversions	-121.071,56
Despeses realitzades en l'exercici pendent aplicació	530.143,34
Arrendament financer	-24.495,24
Despesa finançada amb fons EU	0,00
Despesa finançada amb fons Estat	0,00
Despesa finançada amb fons CA	-989.479,20
Despesa finançada amb fons Diputacions	-1.486.808,61
Despesa finançada amb altres entitats	0,00
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-2.091.711,27</b>

<b>Concepte</b>	<b>Liquidació 2017</b>	<b>Liquidació 2018</b>
Despesa de cap. 1 a 7 exclòs interessos	20.094.614,16	23.311.752,13
Ajustaments	<b>-2.216.189,78</b>	<b>-2.091.711,27</b>
Despesa computable	17.878.424,38	21.220.040,86
Inversions sostenibles (-)		<b>-162.676,17</b>
Despesa computable ajustada_tenint en compte inv. Sostenibles	17.878.424,38	21.057.364,69
Variació de la despesa computable 2018 s/2017		17,78%
Taxa de referència creixement PIB/t	2,10%	2,40%

<b>Límit de la Regla de la despesa</b>		18.307.506,57 €
Augments permanents de recaptació (+)		0,00 €
Reduccions permanents en la recaptació (-)		-408.000,00 €
<b>Límit de la Regla de la despesa ajustat</b>		<b>17.899.506,57 €</b>
Diferència entre el "Límit de la Regla de la despesa ajustat" i "Despesa computada ajustada liquidació 2018"		-3.157.858,12 €

### **Conclusió**

Per tant, **s'ha complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del nivell de deute, però no el de la regla de la despesa**, en la liquidació de l'exercici 2018. **En conseqüència, aquesta l'Ajuntament haurà de formular un Pla Econòmic Financer** de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El Masnou,

[Firma01-01]