



## Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1  
08320 El Masnou  
Tel. 93 557 17 00  
Fax 93 557 17 01  
www.elmasnou.cat

Àrea: ..... : Serveis Generals  
Departament ..... : Gestió Econòmica  
Expedient ..... : X2020000869  
Donar compte informe d'Intervenció d'avaluació de compliment d'objectius de la LO 2/2012 respecte al seguiment del quart trimestre del pressupost 2019, amb motiu de la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública  
Destinació ..... : Junta de Govern Local / Comissió Informativa / Ple / Alcalde /Regidor delegat  
Assumpte ..... : Informe Intervenció

---

### **INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 9/2020**

#### **D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL QUART TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2019 AMB MOTIU DE LA SEVA REMISSIÓ AL MINISTERI D'HISENDA**

#### **Antecedents:**

En data 28 de febrer de 2019, el Ple d'aquesta Corporació va aprovar el Pressupost general per a l'exercici 2019.

Amb motiu de la tramesa de l'execució del pressupost 2019, pel que fa al quart trimestre, en termes acumulats, s'emet informe per a l'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Cal tenir en compte que es treballa amb previsions de tancament donat que encara no s'ha efectuat formalment la liquidació del pressupost.

#### **Fonaments de dret:**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.
- Reglament UE N° 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).

#### **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 2019, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

<b>Ajustaments SEC -10</b>	<b>Previsió liquidació Ministeri 4rt trim</b>
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	-56.469,32
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	55.937,11
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-77.743,07
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	0,00
Interessos (diferència entre pressupost i meritats)	
Despeses pendents d'aplicació	55.912,69
Arrendament financer	2.033,38
Grau d'execució de la despesa	0,00
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>93.486,71</b>

En conseqüència, el resultat és de necessitat de finançament segons detall:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
Ingressos no financers previstos a liquidar exercici	25.764.051,34
Despeses no financeres previstes a liquidar exercici	27.642.056,06
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	-1.878.004,72
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	93.486,71
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>-1.784.518,01</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 2019 aquesta se situa en el 2,7%.

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 despesa finançada amb alienació d'inversions, 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:

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

En data 30 d'octubre de 2019 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un Pla Econòmic i Financer pel període 2019-2020, per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de 2018, motiu pel qual el nou límit establert de la Regla de la despesa pel 2019 és el que es va estipular el Pla i que era de 21.625.913,53 €.

Donat aquest límit, el resultat és que la previsió de la liquidació de 2019 és de trencament de la Regla de la Despesa per 671.382.,69 euros.

Ajustaments Regla de la despesa	Import
Alienació d'inversions	-168.356,33
Despeses realitzades en l'exercici pendent aplicació	-55.912,69
Arrendament financer	-2.041,27
Despesa finançada amb fons EU	0,00
Despesa finançada amb fons Estat	0,00
Despesa finançada amb fons CA	-1.768.098,81
Despesa finançada amb fons Diputacions	-2.199.272,49
Despesa finançada amb altres entitats	0,00
<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>-4.193.681,59</b>

Concepte	Liquidació 2018	PEF	
		Previsió liquidació 2019 (PEF)	4rt trim 2019 (PEF)
Despesa de cap. 1 a 7 exclòs interessos	23.311.752,13	26.321.360,38	27.587.356,86
Ajustaments	-2.091.711,27	-3.865.390,63	-4.193.681,59
Despesa computable	21.220.040,86	22.455.969,76	23.393.675,27
Inversions sostenibles (-)	-162.676,17	-1.206.231,01	-1.096.379,05
Despesa computable ajustada_tenint en compte inv. Sostenibles	21.057.364,69	21.249.738,74	22.297.296,22
Variació de la despesa computable any n sobre any n-1	17,78%	0,91%	
Taxa de referència creixement PIB/t	2,40%	2,70%	

<b>Límit de la Regla de la despesa</b>	18.307.506,57 €	21.625.913,53 €	21.625.913,53 €
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>	<b>21.625.913,53 €</b>	<b>21.625.913,53 €</b>
Diferència entre el "Límit de la Regla de la despesa ajustat" i "Despesa computada ajustada liquidació 2018"	-3.157.858,12 €	376.174,79 €	-671.382,69 €

### Avaluació del nivell de deute viu al final del període.

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu al final del període, que es situa en:

Deute viu al final del període	6.801.271,96 €
DRN de cap. 1 a 5	24.022.613,72 €
Ràtio endeutament	28,31%
Límit	≤110%

### **Conclusió**

**Per tant, la previsió és de dèficit (necessitat de finançament), no compliment de la regla de la despesa però sí de nivell del deute. Per tant no es compleixen dos dels objectius de la LO 2/2012, en el marc de previsió d'execució pressupostària de l'exercici 2019.**

El Masnou,