



INFORME D'INTERVENCIÓ 420/2019

Assumpte

Informe d'intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i deute públic.

Relació de fets

Amb motiu de l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2020, i en compliment del que preveu 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, emeto el present informe.

1. 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 a les despeses o ingressos de les entitats locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el que preveuen els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I de la mateixa 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.

2. L'article 16 apartat 1 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 els articles 168.4 (en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost) i 191.3 (en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la liquidació del pressupost) 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, 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 d'incompliment, l'entitat local ha de formular un Pla Econòmic - Financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius esmentats.

3. Entitats que forma el perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament i els següents organismes i entitats dependents: Museu Arxiu Municipal i Viserma Serveis i manteniments SLU, s'afegeix també el Consorci del Centre Teatral i Cultural la Massa,



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

malgrat que a data d'emissió del present informe, aquesta entitat es troba pendent de sectorització per part de la IGAE.

4. 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 cycle 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.

Aquesta operació s'ha de calcular a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingressos de mercat.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització dels ajustos necessaris per tal d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

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), procedeix realitzar tota una sèrie d'ajustos.

Un cop realitzats els ajustos SEC-10 detallats, l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2020, termes consolidats presenta els següents resultats:

Cap.	PRESSUPOST D'INGRESSOS	Previsió exercici 2020 AJUNTAMENT	Previsió exercici 2020 MUSEU	Previsió exercici 2020 VISERMA	Eliminacions per transferències internes	Previsió exercici 2020 CONSOLIDADA
I	IMPOSTOS DIRECTES	5.928.900,00	0,00	0,00	0,00	5.928.900,00
II	IMPOSTOS INDIRECTES	230.000,00	0,00	0,00	0,00	230.000,00
III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.810.104,00	1.000,00	1.058.468,92	-934.827,93	2.934.744,99
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.607.690,67	29.000,00	114.672,16	-215.099,16	2.536.263,67
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	28.300,00	0,00	25.100,00	0,00	53.400,00
VI	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES CAPITAL	375.723,29	16.200,00	0,00	-20.200,00	371.723,29
	A) USOS NO FINANCERS (SUMA CAPÍTOLS 1 A 7) - INGRESSOS	11.980.717,96	46.200,00	1.198.241,08	-1.170.127,09	12.055.031,95
Capítol	PRESSUPOST DE DESPESES	Previsió exercici 2020 AJUNTAMENT	Previsió exercici 2020 MUSEU	Previsió exercici 2020 VISERMA	Eliminacions per transferències internes	Previsió exercici 2020 CONSOLIDADA
I	DESPESES PERSONAL	5.216.672,39	0,00	980.967,92	0,00	6.197.640,31
II	BENS CORRENTS I SERVEIS	3.679.882,65	30.000,00	179.720,54	-925.408,62	2.964.194,57
III	DESPESES FINANCERES	172.000,00	0,00	2.050,00	0,00	174.050,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	554.334,18	0,00	0,00	-215.099,16	339.235,02
V	FONS PER A CONTINGÈNCIES	133.205,95	0,00	0,00	-9.419,31	123.786,64
VI	INVERSIONS REALS	1.415.673,29	16.200,00	0,00	0,00	1.431.873,29
VII	TRANSFERÈNCIES CAPITAL	52.200,00	0,00	0,00	-20.200,00	32.000,00
	B) USOS NO FINANCERS (SUMA CAPÍTOLS 1 A 7) - DESPESES	11.223.968,46	46.200,00	1.162.738,46	-1.170.127,09	11.262.779,83
	A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	756.749,50	0,00	35.502,62	0,00	792.252,12



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

AJUSTAMENTS SEC-10						
Ajust. 1	Ajustament per la no recaptació d'ingressos	-845.503,29				-845.503,29
Ajust. 2	Lliuraments a compte d'impostos cedits (PIE 2008)	14.537,04				14.537,04
Ajust. 3	Lliuraments a compte d'impostos cedits (PIE 2009)	26.160,48				26.160,48
Ajust. 3	Ajustament per meritació de préstecs					0,00
Ajust. 4	Inversions realitzades pel sistema de «abonament total del preu».					0,00
Ajust. 5	Inversions realitzades per compte de corporacions locals.					0,00
Ajust. 6	Ajustament per Consolidació de transferències entre admin.públiques.					0,00
Ajust. 7	Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions					0,00
Ajust. 8	Tractament dels dividends i participació en beneficis.					0,00
Ajust. 9	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea.					0,00
Ajust. 10	Operacions de permuta financera (swaps).					0,00
Ajust. 11	Operacions d'execució i reintegrament d'aval.					0,00
Ajust. 12	Aportacions de capital a empreses públiques.					0,00
Ajust. 13	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques.					0,00
Ajust. 14	Despeses realitzades pendents d'aplicar (Ajustament «COMPTE 413»)					0,00
Ajust. 15	Adquisicions amb pagament ajornat	75.000,00				75.000,00
Ajust. 16	Ajust per innexecució del pressupost de despeses	0,00				0,00
Ajust. 17	Tractament de les operacions de censos					0,00
	D) TOTAL AJUSTAMENTS SEC-10	-729.805,77	0,00	0,00		-729.805,77
C+D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		26.943,73	0,00	35.502,62		62.446,35
% ESTABILITAT (+)/NO ESTABILITAT (-) : AJUSTADA		0,22%	0,00%	2,96%		0,52%
% LÍMIT ESTABLERT						0,00%
OBLIGACIÓ DE REALITZAR PLA ECONÒMIC FINANCER						NO

A nivell consolidat, la suma dels capítols I a VII del pressupost d'ingressos, és 792.252,12 euros, més gran que la suma dels capítols I a VII del pressupost de despeses, una vegada aplicats els ajustaments corresponents. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del pressupost de despeses, el que representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, en base als càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb 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 desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

5. Compliment de la REGLA DE LA DESPESA

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) fixa que les Corporacions locals aprovaran un límit màxim de la despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

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 l'informe de situació de l'economia espanyola i per a l'exercici 2020 és del 2,8 %.

S'entén per despesa computable els usos 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 desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les trans-



ferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

Per les Corporacions locals (article 2.1 de la LOEPSF) es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cadascuna de les Corporacions locals, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut, PIB, de mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

No obstant tot això anterior resulta que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, 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 mitjançant l'Ordre HAP / 2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no és preceptiu l'informe de l'interventor local sobre el compliment de Regla de Despesa en fase d'elaboració del Pressupost, estant només previst com a informe en fase de liquidació del pressupost.

Malgrat tot això, la no obligació d'informar sobre el compliment de la regla de la despesa, no eximeix del seu compliment, a més si tenim en compte que en el moment de la liquidació del Pressupost si que s'ha d'avaluar el seu compliment.

6. Compliment del LÍMIT DEL DEUTE

Les entitats locals tindran l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat en el 2,2% del PIB per a l'exercici 2020, de conformitat amb el que recull Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera en el seu article 13.

Per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, no obstant això, el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en la Nota Explicativa de la Reforma Local actualitzada a data 17 de setembre de 2015, va indicar que el límit del deute públic, equivaldria al límit de deute referit a 31 de desembre de l'exercici immediat anterior, d'acord amb els criteris establerts en els Articles 51 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, per tant s'efectua aquest càlcul a efectes de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de deute públic.

La disposició final Trenta Primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, dóna una nova a redacció a la disposició addicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, establint que, a efectes del càlcul del capital viu es tindrà en compte:

- Totes les operacions vigents a 31 de desembre
- El risc deduït dels avals
- Els saldos d'operacions formalitzades no disposats
- L'import de les operacions projectades per a l'exercici.

Així mateix no s'inclouran els saldos que hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.



Ajuntament de Vilassar de Dalt Intervenció

Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell de endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva o afectació legal i / o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC - APROVACIÓ PRESSUPOST 2020	
ENDEUTAMENT AJUNTAMENT + OOAA + VISERMA	
(+) Deute viu per operacions de préstec a Llarg termini a 31/12	3.966.711,41
(+) Deute viu per operacions de préstec a Llarg termini a 31/12 DIPUTACIÓ	280.000,00
(+) Deute viu per operacions de crèdit a Curt termini a 31/12	0,00
(-) Deute a reintegrar per liquidació negativa PIE 2008-2009	40.697,27
Total endeutament per operacions de préstec a 31/12	4.287.408,68
(+) Deute viu per operacions avalades a Llarg termini	0
(+) Deute viu per operacions avalades a Curt termini	0
Total risc deduït d'operacions avalades a 31/12	0,00
(+) Deute viu per operacions formalitzades i no disposades a Llarg termini a 31/12	0,00
(+) Deute viu per operacions formalitzades i no disposades a Curt termini a 31/12	0,00
Total endeutament per operacions formalitzades i no disposades	0,00
Total deute viu amb entitats financeres	4.287.408,68
(+) Deute viu Fons de finançament pagament a proveïdors (FFPP)	3.001.184,14
Total deute viu amb entitats no financeres	3.001.184,14
Total deute viu computable a 31/12 (sense deute PIE)	7.247.895,55
Cap. I a V ingressos consolidats AJ + OOAA + VISERMA	11.683.308,66
(-) Contribucions especials i quotes d'urbanització Ajuntament	0,00
(-) Ingressos per actuacions urbanístiques Ajuntament	-140.000,00
(-) Altres ingressos inclosos en capítols 1 a 5 no consolidables a futur	-226.000,00
(+) Drets anul·lats per la compensació de la liquidació negativa PIE 2008-2009	40.697,52
Total ingressos corrents de caràcter ordinari ajustats	11.358.006,18
Ràtio legal d'endeutament en termes consolidats	63,81%

En aquest sentit es posa de manifest que en termes consolidats la previsió de la ràtio legal del deute viu, en el supòsit que el pressupost d'ingressos s'executi segons allò previst, se situa a, a 31-12-2020 en el 63,81 %, inferior al límit màxim del 110% establert a la normativa vigent.

Les limitacions a la formalització de noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, es concreten en les tres possibles situacions següents:

- Les entitats locals que presentin estalvi net negatiu en la liquidació de l'exercici anterior o deute viu superior al 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, NO podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.



- b) Les entitats locals s amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu entre el 75% i el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran formalitzar operacions d' endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.
- c) Les entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions.

Fonaments de dret

1. Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
2. 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.¹
3. 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.
4. El 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).
5. 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).

Conclusions

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, i dels seus organismes autònoms i els seus ens dependents cal informar, d'acord amb el Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, del següent:

- a) Que es preveu que aquesta Entitat Local, en termes consolidats complirà l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès aquest, com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.
- b) Que es preveu que aquesta Entitat Local compleix l'objectiu del límit de deute públic, que estableix el 110% com a topall limitatiu, d'acord amb normativa vigent.

En cas d'incompliment d'algun dels objectius, aquesta entitat local ha de formular un Pla Econòmic - financer de conformitat amb el que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en

¹ La disposició derogatòria única de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), no deroga expressament el 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, pel que seguirà vigent en tot allò que no contradigui la LOEPSF.



Ajuntament de Vilassar de Dalt
Intervenció

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.

Vilassar de Dalt, 12 de novembre de 2019

L'interventor acctal.
Sergi Grau i Piniella.