

**INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA CONSOLIDAT** (Establert per l'article 15.2.c. de l'Ordre HAP/2105/2012, 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).

---

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

**Òrgan al qual s'adreça:** Ple de la Corporació

**Caràcter:** preceptiu

## 1. Fets

L'Alcalde, en data 22 de novembre de 2019, va incoar l'inici de l'expedient del pressupost municipal per a l'exercici 2020.

## 2. Fonaments jurídics

1. El present informe es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.
2. Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
3. 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).
4. Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals
5. Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos.
6. 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.
7. Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
8. Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
9. Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
10. Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
11. Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea



### 3. Perímetre de Consolidació

El perímetre de consolidació es considera l'especificat en l'àmbit subjectiu de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (article 2) i els criteris de delimitació del sector de les administracions públiques en comptabilitat nacional establerts pel SEC i el seu Manual.

En conseqüència, les unitats que consoliden són:

- El propi Ajuntament
- L'EPE de Serveis i Obres (Nostreserveis)

No consolida l'EPE Nostraigua per finançar-se majoritàriament amb ingressos de mercat.

### 4. CONCLUSIÓ

#### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall: (en termes consolidats)

| Ingressos    | 2020                 |
|--------------|----------------------|
| Capítol 1    | 11.595.172,00        |
| Capítol 2    | 1.058.300,50         |
| Capítol 3    | 4.315.599,12         |
| Capítol 4    | 4.755.613,58         |
| Capítol 5    | 329.800,05           |
| Capítol 6    | 0,00                 |
| Capítol 7    | 964.102,03           |
| <b>Total</b> | <b>23.018.587,28</b> |

| Despeses     | 2020                 |
|--------------|----------------------|
| Capítol 1    | 9.582.920,82         |
| Capítol 2    | 9.021.178,04         |
| Capítol 3    | 93.350,00            |
| Capítol 4    | 559.157,18           |
| Capítol 5    | 175.412,55           |
| Capítol 6    | 2.358.594,43         |
| Capítol 7    | 56.000,00            |
| <b>Total</b> | <b>21.846.613,02</b> |

|                              |                     |
|------------------------------|---------------------|
| <b>Superàvit no financer</b> | <b>1.171.974,26</b> |
|------------------------------|---------------------|

##### 1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

##### C) Resum dels ajustos

| Ajustos d'ingressos | 2020        | Ajustos de despeses | 2020        |
|---------------------|-------------|---------------------|-------------|
| Recaptació          | -797.692,85 | Compte 413          | -139.264,59 |
| PTE                 | 66.475,80   | Interessos          | -2.132,39   |



|              |                    |                        |                    |
|--------------|--------------------|------------------------|--------------------|
| Interessos   | 0,00               | Lísings                | 0,00               |
|              |                    | Execució d'avals       | 0,00               |
|              |                    | Aportacions de capital | 0,00               |
| <b>TOTAL</b> | <b>-731.217,05</b> | Grau d'execució        | -627.547,27        |
|              |                    | Pagament aplaçat       | 0,00               |
|              |                    | <b>TOTAL</b>           | <b>-768.944,25</b> |

### 1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

#### C) Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

|                                 | 2020                 |
|---------------------------------|----------------------|
| Ingressos no financers          | 23.018.587,28        |
| Ajust d'ingressos               | -731.217,05          |
| <b>Ingressos ajustats</b>       | <b>22.287.370,23</b> |
| Despeses no financeres          | 21.846.613,02        |
| Ajust de despeses               | -768.944,25          |
| <b>Despeses ajustades</b>       | <b>21.077.668,77</b> |
| Superàvit no financer           | 1.171.974,26         |
| Ajustos                         | 37.727,20            |
| <b>Capacitat de finançament</b> | <b>1.209.701,46</b>  |

### 1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general consolidat compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de **1.209.701,46 euros**

#### 2. Compliment de la regla de la despesa

##### 2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2019 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2020.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "3a versió 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, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (2,8%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació



avalades per canvis normatius) i les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici anterior.

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

|  | 2019                 | 2020                 |
|--|----------------------|----------------------|
| Liquidació 1 a 7   | 20.528.541,76        | 21.846.613,02        |
| Interessos (sense comissions)  | 85.424,96            | 80.029,84            |
| Suma de capítols 1 a 7 de despeses   | 20.443.116,80        | 21.766.583,18        |
| <b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>   | <b>132.492,48</b>    | <b>-766.811,86</b>   |
| (-) Venda de terrenys i altres inversions reals  | 0,00                 | 0,00                 |
| (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)   | -                    | -                    |
| (+/-) Execució d'Avalls  | 0,00                 | 0,00                 |
| (+) Aportacions de capital   | 0,00                 | 0,00                 |
| (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes   | -                    | -                    |
| (+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost   | 132.492,48           | -139.264,59          |
| (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades                             | -                    | -                    |
| (+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat  | 0,00                 | 0,00                 |
| (+/-) Arrendament financer   | 0,00                 | 0,00                 |
| (+) Préstecs   | -                    | -                    |
| (-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012  | -                    | -                    |
| (-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)                    | -                    | -                    |
| (-) Grau d'execució  |                      | -627.547,27          |
| (+/-) Altres (Especificar) (5)   | -                    | -                    |
| (-) Despeses finançades amb superàvit  | 0,00                 |                      |
| <b>Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute</b>  | <b>20.575.609,28</b> | <b>20.999.771,32</b> |
| (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3) |                      |                      |
| (-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques         | -2.695.263,39        | -2.229.415,02        |
| Unió Europea   | 0,00                 | 0,00                 |
| Estat  | 96.231,65            | 0,00                 |
| Comunitat Autònoma   | 2.141.534,05         | 1.365.213,00         |
| Diputacions  | 457.497,69           | 864.202,02           |
| Altres Administracions Públiques   | 0,00                 | 0,00                 |
| (-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)   | 0,00                 | 0,00                 |
| <b>Total de Despesa computable de l'exercici</b>   | <b>17.880.345,89</b> | <b>18.770.356,30</b> |
| Variació PIB   | 18.380.995,58        |                      |
| Modificacions normatives   | 550.000,00           |                      |
| <b>Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA</b>  | <b>18.930.995,58</b> |                      |
| <i>Marge de compliment</i>   |                      | 160.639,27           |



Els ajustos per variacions normatives que afecten a la regla de la despesa per aquest exercici és l'efecte en l'IBI urbana i rústica per la revisió cadastral.

L'import de les transferències internes (Pagaments per transferències a altres entitats que integren la Corporació Local), no s'han tingut en compte ja que s'han eliminat en la consolidació dels pressupostos.

L'objectiu de compliment de regla de la despesa es verifica i es obligatori en la fase de liquidació del pressupost, aquest càlcul es merament informatiu.

## 2.2. Compliment de l'objectiu de la regla de despesa.

El pressupost, en termes consolidats, de l'ajuntament compleix la regla de la despesa, amb un marge de 160.639,27 euros.

## 3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

### 3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,5% del PIB per a l'exercici 2020.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2020, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

- a) Tenint en compte els ingressos corrents ajustats de l'últim exercici liquidat (2018)

|  | 31/12/2020    |
|--|---------------|
| Deute viu previst a 31/12/2020                     | 13.751.780    |
| Ingressos corrents ajustats liquidats (31/12/2018) | 20.423.939    |
| <b>Rati de deute viu</b>                           | <b>67,33%</b> |

- b) Tenint en compte els ingressos corrents ajustats en la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2019.

|  | 31/12/2020    |
|--|---------------|
| Deute viu previst a 31/12/2020   | 13.751.780    |
| Ingressos corrents ajustats de la previsió de la liquidació a (31/12/2019) | 20.348.484    |
| <b>Rati de deute viu</b>   | <b>67,58%</b> |



- c) I, tenint en compte els ingressos corrents ajustats previstos en el pressupost objecte d'aprovació (2020)

|  | 31/12/2020    |
|--|---------------|
| Deute viu previst a 31/12/2020                     | 13.751.780    |
| Ingressos corrents ajustats previstos a 31/12/2020 | 22.404.485    |
| <b>Rati de deute viu</b>                           | <b>61,38%</b> |

### 3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 67,33%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

L'interventor,

Josep Jaume Mateu Beà

Document signat electrònicament al marge.

