

INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, DEUTE PÚBLIC I REGLA DE LA DESPESA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ

Expedient: 3778/2023

Tipus: Informe preceptiu de Control Permanent.

1. Per providència d'Alcaldia de data 29 de març de 2023, es va resoldre iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i emetre els informes corresponents.

2. En el present informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i del límit del deute en la liquidació del pressupost de l'exercici, els quals es detallen a continuació:

3.1. Estats consolidats

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

Agents que constitueixen l'Administració local.

- a) Entitat local: Ajuntament de Mont-roig del Camp
- b) Ens públics dependents que presten serveis o produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials: Entitat Pública Empresarial d'Obres i Serveis (NOSTRESERVEIS)

S'adjunta a l'expedient de la liquidació els estats consolidats del perímetre Administració Pública en termes de comptabilitat nacional.

Nota de Consolidació: S'han ajustat els Drets Reconeguts per l'EPE Nostreserveis de les aportacions realitzades per l'Ajuntament als imports de les Obligacions Reconegudes per l'Ajuntament.

3.2. 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 Comptabilitat limitativa 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 ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

Càlcul del superàvit o dèficit no financer



DRN	2022		ORN	2022
1	13.106.820,90		1	10.675.153,53
2	260.086,61		2	8.573.542,32
3	3.979.954,22		3	73.543,69
4	5.767.019,44		4	543.684,85
5	124.623,57			
6	0,00		6	4.987.598,03
7	151.566,38		7	0,00
Ingressos no financers	23.390.071,12		Despeses no financeres	24.853.522,42

Dèficit no financer	-1.463.451,30
----------------------------	----------------------

Resum ajustos

Ajust per recaptacions Capítol 1	-	
Ajust per recaptacions Capítol 2	1.148.139,19	
Ajust per recaptacions Capítol 3	-3.732,02	
(+) Ajust per liquidació PTE	-459.517,59	(1)
Interessos	-283.629,02	
Diferències de canvi	-8.994,93	
Grau d'execució		
Inversions realitzades per Compte de la Corporació Local (2)		
Ingressos per Venda d'Accions (privatitzacions)		
Dividends i Participació en beneficis		
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		
Operacions de permuta financera (SWAPS)		
Reintegrament i Execució d'avalis	0,00	
Aportacions de capital	0,00	
Assumpció i cancel·lació de deutes		
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	-143.958,11	
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	
Arrendament financer	0,00	
Contractes d'associacions privades (APPs)		
Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra Administració Pública (3)		
Prestem		
Altres (1) (devolució d'ingressos + subvencions)	1.327.396,60	(2)
Total d'ajustaments a Pressupost de l'Entitat	-720.574,26	

(1) Durant el 2022 s'ha comunicat la liquidació definitiva de Participacions de Tributs de l'Estat de l'exercici 2020, resultant negativa per import de 348.446,98 €, reintegrant-se d'aquesta un import de 64.817,96 € durant el present exercici.

(2) S'han ajustat els Drets Reconeuguts a les Obligacions Reconeugudes per la Generalitat, d'acord el certificat rebut per l'Administració Autònoma, de manera que s'han incrementat els DRN per import de 1.327.396,60 € corresponents al pagament del Pla de Sostenibilitat Turística, del qual la Comunitat Autònoma va reconèixer l'obligació el 27 de desembre de 2022, mentre que l'Ajuntament va rebre l'ingrés durant 2023.



Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	23.390.071,12
Despeses no financeres	24.853.522,42
Dèficit no financer	-1.463.451,30
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-1.611.388,80
PTE	-283.629,02
Interessos	0,00
Altres	1.327.396,60
Ajustos de despeses	
Compte 413	143.958,11
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	8.994,93
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	22.822.449,90
Despeses ajustades	25.006.475,46
Necessitat de finançament	-2.184.025,56

L'entitat local presenta una necessitat de finançament per import de 2.184.025,56 €.

Que la corporació tingui necessitat de finançament en l'exercici 2022 significa que els ingressos de caràcter estructural no han estat suficients per fer front a les despeses de caràcter estructural d'acord amb el criteris comptables del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Per aquest exercici les regles fiscals estan suspeses per l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 apreciat per majoria absoluta del Congrés dels Diputats del 20 d'octubre de 2020 i mantenint-se la suspensió per al 2022, per acord de Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, apreciat pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021, pel que l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat no requerirà fer cap Pla econòmic financer.

3.3. 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 2021 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2022.

Els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa són els següents:

Concepte	Liquidació exercici 2021	Liquidació exercici 2022
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	19.288.657,59	24.812.639,04
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	149.434,18	143.958,11
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'avals.		0,00



+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	149.434,18	143.958,11
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	19.438.091,77	24.956.597,15
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	1.385.168,38	2.329.191,63
Unió Europea		0,00
Estat	3.907,59	40.105,69
Comunitat Autònoma	1.133.305,55	1.577.720,88
Diputacions	247.955,25	711.365,07
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	18.052.923,39	22.627.405,52
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,000	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	18.052.923,39	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)(*)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	18.052.923,39	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		22.627.405,52
Marge d'incompliment		-4.574.482,13
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		25,34 %

(*) El pressupost de l'exercici 2022, va preveure uns increments de recaptació per canvis normatius d'import de 823.000 € per aplicació de la revisió cadastral de l'IBI de l'efecte de la Revisió en procediment de valoració col·lectiva de caràcter general amb efectes 2013, així com l'aplicació de la nova fórmula de càlcul de l'IIVTNU, d'acord el RDL 26/2021 i amb previsió d'increment als tipus màxims del 24,5 %, tot això ajustat a l'efecte de les variacions de la taxa de clavegueram i recollida de residus comercials. Els esmentats canvis normatius no han produït l'efecte previst en tant es va preveure un increment d'IIVTNU de 950.000 €, essent finalment la variació, negativa de recaptació a liquidació per import de -539.266,64 €.

No compleix la Regla de la despesa amb un marge de -4.574.482,13 € (indicar el marge d'incompliment) i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de 25,34 %.



Per aquest exercici les regles fiscals estan suspeses per l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 apreciat per majoria absoluta del Congrés dels Diputats del 20 d'octubre de 2020 i mantenint-se la suspensió per al 2022, per acord de Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, apreciat pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021, pel que l'incompliment de la Regla de la despesa no requerirà fer cap Pla econòmic financer.

3.4. 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 31/12/2022 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 69,92 %.

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	23.238.504,74
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	23.238.504,74
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	16.247.335,26
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	69,92 %

El Deute viu a 31 de desembre a llarg termini inclou tant les operacions disposades com les concertades pendents de disposar.

Període mig de pagament

El PMP anual és de 23,04 dies.

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de



la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar/disminuir en la quantia equivalent.

3. L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

4. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

5. L'article 15 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, estableix que abans del 31 de març de cada any les corporacions locals han de comunicar al Ministeri d'Economia i Hisenda les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

6. L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

7. L'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

8. L'article 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

9. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

10. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està sofrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article



135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

11. El 20 d'octubre de 2020, el Congrés dels Diputats va acordar per majoria absoluta, apreciar l'Acord del Consell de Ministres del 6 d'octubre de 2020 que suspèn les Regles Fiscals per als exercicis 2020 i 2021. La suspensió s'ha mantingut per al 2022, per acord de Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, apreciat pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021.

En quant a la suspensió de les regles fiscals implica:

- Que la mesura de destinar el superàvit per a reduir deute, tot i que sigui desitjable, queda en suspens durant aquests exercicis. No existeix obligació de què el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic durant aquests exercicis
- Que la suspensió de les regles fiscals possibilitarà que es pugui destinar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals es pugui destinar per a qualsevol despesa en els termes del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Que encara que quedin suspeses les limitacions de compliment de les regles fiscals, s'han de mantenir mesures de seguiment i supervisió, necessàries per al reequilibri de les finances públiques. De fet aquesta suspensió no afecta a altres normes directament vinculades a les regles fiscals com és el cas del compliment del període mig de pagament a proveïdors.

No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.

Es mantenen els compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de l'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost, com en la seva execució, així com en la liquidació.

CONCLUSIONS

1. La consolidació de les liquidacions presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una necessitat de finançament de 2.184.025,56 euros.

2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici no compleix la regla de la despesa, ja que el límit es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de -4.574.482,13 €.

3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de 69,92 %.



4. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, per la qual cosa el Ple de la corporació hauria d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

No obstant això, i d'acord amb la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2020, 2021 i 2022 ratificats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 i 13 de setembre de 2021, no resulten d'aplicació les mesures correctives que estableix la LOEPSF i no s'haurà d'aprovar un pla econòmic financer.

La suspensió de les regles fiscals ha possibilitat destinar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals a l'execució de nova despesa en els termes del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, el que explica parcialment l'incompliment de l'objectiu d'Estabilitat i de la Regla de la Despesa.

La Interventora acctal.
Anna Cartañà Beltran

Document signat electrònicament al marge.

