



Identificació de l'expedient: Liquidació Pressupost 2018
Expedient número: 1641-3824/2019

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE AVALUACIÓ DE REGLES FISCALS

Aquest informe, es basa en el contingut de l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovada pel Real decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, posteriorment desenvolupat pel Real Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local; tot d'acord a las facultats recollides a l'article 4.1.b.6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, de Règim Jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

INFORME

PRIMER.- Els objectius per garantir l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera de les diferents administracions del Sector Públic, es recullen a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les EELL han de dur-se a terme complint el principi d'estabilitat pressupostària, segons disposen els articles 3 i 11 de l'esmentada Llei Orgànica.

Ha de complir-se també que, la variació de la despesa computable per l'Administració Local, no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola.

Tampoc el límit del deute de l'Administració Pública ha de superar el valor de referència fixat en termes del PIB.

SEGON.- La normativa que ha de tenir-se en compte per l'elaboració del present informe es la següent:

- . Articles 3, 11, 12 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- . 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 Pressupostari, en la seva Aplicació a les EELL.
- . Articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial Decret 2/2004, de 5 de març.
- . El Reglament (UE) número 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 la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals. (IGAE).
- . Els articles 4.1.b), 15.3.c), 15.4 i 16.4 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 Pressupostaria i Sostenibilitat Financera.



Ajuntament de Montgat

TERCER.- L'article 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, textualment diu:

«2.A les restants entitats locals la Intervenció local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la pròpia entitat local i dels seus organismes i entitats dependents.

L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, 177.2, i 191.3 del 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.

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local remetrà l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que tingui la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des de el coneixement del Ple.»

En el cas de que el **resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària** o de la **Regla de despesa** sigui l'incompliment, l'Entitat local formularà un pla economicofinancer de conformitat amb el que recullen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostari i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

QUART.- L'Ajuntament de Montgat no porta a terme operacions de consolidació comptable, atès que no té ni organismes ni empreses dependents.

CINQUÈ.- L'**objectiu d'Estabilitat pressupostària** s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit, computada durant el 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 de finançament** en el marc de les EELL em termes pressupostaris SEC-10, s'obté a nivell consolidat, de la diferència entre els capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos i capítols I a VII del Pressupost de Despeses.(queden fora els actius i passius financers).

Per les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, es fa necessari dur a terme determinats ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària de l'Ajuntament de Montgat als criteris establerts al SEC-10.

Per la determinació dels ajustos que esmentem, s'ha tingut en compte el «Manual del càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les CCLL i la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC-10 que afecta als Comptes de les Administracions Públiques».

Així contempen els següents ajustos :



Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos

Aquest ajust es concreta en la **diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos.**

Segons el «Manual» i la «Nota » abans esmentats la diferència que constitueix l'ajust es entre:

Drets reconeguts dels Capítols I, II i III del Pressupost d'ingressos (-) [Recaptació líquida del Pressupost corrent (dels mateixos Capítols) + Recaptació de pressupostos tancats (dels mateixos Capítols)]

7.536.461,15 (-) 7.273.359,17 = 263.101,98 euros.

Al ser l'import del drets reconeguts dels Capítols I, II i III superior a la recaptació de l'exercici corrent i d'exercicis tancats, es procedent un ajust negatiu per import de 263.101,98 euros.

Despeses financeres

Segons les dades deduïdes de la comptabilitat municipal de l'Ajuntament de Montgat, no procedeix cap ajust per aquest concepte doncs l'import de les **obligacions reconegudes** es igual a l'import del **interessos meritats 12.284,97 euros.**

Tractament de les entregues a compte d'Impostos cedits, dels fons complementari de finançament i dels fons de finançament d'assistència sanitària

Despeses realitzades pendent d'aplicar a pressupost

Les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts, que no estiguin aplicades a pressupost quan era procedent la seva aplicació, han de ser objecte d'un ajust en comptabilitat nacional.

S'ha de partir de la base que el corresponent **acte formal de reconeixement i liquidació**, encara no ha estat dictat.

El paràgraf primer del número 4 «despeses e ingressos pressupostaris» de la Primera Part del PGCAL «Marc Conceptual de la Comptabilitat Pública» disposa:

Es reconeixerà una despesa pressupostària a l'estat de liquidació del pressupost quan, d'acord amb el procediment establert, es dicti el corresponent acte administratiu de reconeixement i liquidació de l'obligació pressupostària. Això suposa el reconeixement de l'obligació pressupostària a pagar i, simultàniament , el d'un actiu o d'una despesa o la disminució d'un passiu.

L'acte del reconeixement d'una obligació es produeix quan una vegada feta la **prestació** a càrrec del creditor, apareix un dret al seu favor. No obstant pot existir un període de temps determinat entre l'esmentada prestació i el reconeixement de l'obligació. Per això a la data del tancament del pressupost, han de ser objecte de registre les **obligacions**



Ajuntament de Montgat

vençudes, líquides i per tant exigibles que s'hagin produït, encara que no estigui fet l'acte administratiu del **reconeixement i liquidació**.

A la comptabilitat nacional, el **principi de meritació** es l'utilitzat per registrar qualsevol flux econòmic i en particular per registrar **obligacions**. Això implica el computar qualsevol despesa efectivament realitzada com a dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment de la seva imputació pressupostària.

Per tant, si el saldo final del compte (413)«Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»- Creditors per operacions meritades- es major que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera en comptabilitat nacional, augmentant el dèficit de la Corporació Local.

D'altra manera, si el saldo final del compte (413)« Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost»- Creditors per operacions meritades- es menor que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com menor despesa no financera en comptabilitat nacional disminuint el dèficit de la Corporació local.

Per tot això,

Saldo del compte (413) a 1/1/2018: **1.200.450,38**

Saldo del compte (413) a 31/12/2018 **848.200,83**

Menor dèficit/major superàvit. 352.249,55 euros.

Al ser l'import de les obligacions reconegudes pendent d'aplicar a pressupost menors a 31/12/2018 que l'import que per aquest concepte era registrat a 1/1/2018, es procedent un ajust positiu per import de 352.249,55 euros.

Així el Resultat pressupostari no financer(Capacitat/Necessitat de finançament), serà:

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS	OBLIG. RECONEGUDES	CAPA/NEC. DE FINANÇAMENT
a)Oper. Corr.(Cap. I a V)	11.562.276,80	8.976.567,28	
b)Op. no finan.(Cap VI i VII)	48.895,44	1.250.371,28	
Total Oper. no finan.	11.611.172,30	10.226.938,56	
Result. press.no financer	11.611.172,30	10.226.938,56	1.384.233,74
AJUSTOS			
1.-Recap. Ingr.(Cap.I a III)			(-) 263.101,98
2.-Interesos		
Liquid. PIE 2016-(2008 i 2009)			(+) 33.588,31
Opere. pend. aplic. a press			(+) 352.249,25
CAPACITAT DE FINANÇAMENT			1.506.969,32



REGLA DE DESPESA

La Regla de despesa es calcula comprovant que la **variació de la despesa computable entre els exercicis 2017 i 2018 no superi la taxa de referència del creixement del PIB.**

S'ha d'entendre com a despesa computable a les ocupacions no financeres (despeses I a VII del Pressupost) definits en termes SEC-10, exclosos els **interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques.**

5.- *Determinació de la despesa computable*

ANY 2017

DESPESA COMPUTABLE	OBLIGACIONS RECONEGUDES
Capítol I	3.481.092,30
Capítol II	5.174.833,44
Capítol III	16.899,77
Capítol IV	656.758,26
Capítol V
Capítol VI	843.727,75
Capítol VII	131.157,95
TOTAL	10.304.469,47

6.- *Deducció del interessos del deute*

En un primer moment per el càlcul de la despesa computable s'han de deduir els interessos del deute registrats al Capítol III. Així,

10.304.469,47 (-) 16.899,77 = 10.287.569,70 euros.

La quantitat d'import 10.287.569,70 euros ha de ser objecte d'ajust a efectes de la Comptabilitat Nacional

7.- *Despeses pendents d'aplicació a pressupost*

La diferència entre el saldo inicial a 1/1/2017 i 31/12/2017, es una quantitat que ajusta el saldo de la despesa computable.

Així, si la diferència es negativa (el saldo inicial es menor que el saldo final), es produirà una major despesa pendent d'aplicar.

822.012,40 (-) 1.200.450,08 = 378.437,68 euros.

8.- *Despeses finançades amb fons finalistes provinents d'altres Administracions públiques*

Dels articles 45 i 46 del Pressupost d'Ingressos es desprèn que la quantitat (Drets reconeguts) finançada de despeses amb fons finalistes d'altres Administracions públiques es de:



Ajuntament de Montgat

Article 45
Article 46 848.377,01 euros.

DETERMINACIÓ DE LA DESPESA COOIMPUTABLE PER A L'EXERCICI 2017

Total Obligacions reconegudes (Cap I al VII)	10.304.469,47
(-) Interessos del deute (Capítol III)	16.899,77
Quantitat a ajustar	10.287.569,70
(+) Major despesa pendent d'aplicar a pressupost	378.437,68
(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP	848,377,01
TOTAL DESPESA COMPUTABLE PER L'ANY 2017	9.817.630,37

ANY 2018

DESPESA COMPUTABLE	OBLIGACIONS RECONEGUDES
Capítol I	3.544.080,17
Capítol II	4.276.135,98
Capítol III	22.686,15
Capítol IV	1.133.664,98
Capítol V
Capítol VI	1.112.852,44
Capítol VII	137.518,84
TOTAL	10.226.938,56

9.- Deducció del interessos del deute

En un primer moment per el càlcul de la despesa computable s'han de deduir els interessos del deute registrats al Capítol III. Així,

$$10.226.938,56 (-) 22.686,15 = 10.204.252,41$$

La quantitat d'import **10.204.252,41**, ha de ser objecte d'ajust a efectes de la Comptabilitat Nacional.

10.- Despeses pendents d'aplicació a pressupost

La diferència entre el saldo inicial a 1/1/2018 i 31/12/2018 , es una quantitat que ajusta el saldo de la despesa computable.

Així, si la diferència es positiva(el saldo inicial es major que el saldo final), es produirà una menor despesa pendent d'aplicar.

$$1.200.450,08 (-) 848.200,83 = 352.249,25 \text{ euros}$$



Ajuntament de Montgat

11.- Despeses finançades amb fons finalistes provinents d'altres Administracions públiques

Dels articles 45 i 46 del Pressupost d'Ingressos es desprèn que la quantitat (Drets reconeguts) finançada de despeses amb fons finalistes d'altres Administracions públiques es de:

Article 45 546.149
Article 46 **630.847,45**

TOTAL 1.176.996,45 euros.

DETERMINACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE PER A L'EXERCICI 2018

Total obligacions reconegudes (Capítol I a VII) 10.226.938,56
(-) Interessos del deute (Capítol III) 22.685,15

Quantitat a ajustar 10.204.253,41

(-) Menor despesa pendent d'aplicar a pressupost 352.249,25
(-) Despeses finançades amb fons finalistes d'altres AAPP 1.176.996,45

TOTAL DESPESA COMPUTABLE PER A L'ANY 2018 8.675.007,71

Taxa de Variació de la despesa computable (%) = ((Despesa comp.2018 / Despesa comp.2017) -1) x 100

Taxa de Variació de la despesa computable (%) = ((8.648.819,22 / 9.817.630,37) -1) x 100 = (-) 11,90%

COMPLIMENT O INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

Despesa computable per a l'any 2017 = 9.817.630,37 X 2,4 / 100 = 235.623,12

9.817.630,37 + 235.623,12. = 10.053.253,50; aquesta quantitat es superior a la despesa computable a l'any 2018 que ascendeix a 8.675.007,71 euros.

Per això, l'Ajuntament de Montgat compleix la Regla de Despesa en la liquidació del Pressupost de l'any 2018.

NIVELL DEL DEUTE VIU

Les entitats Locals tindran l'obligació de no depassar el Límit del Deute Públic fixat en el 2,4 per cent del PIB per a l'exercici 2018, de conformitat amb el que recull la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera dins del seu article 13.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja establí el Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals en el seu article 53, es porta a



Ajuntament de Montgat

terme el càlcul següent per determinar si l'ajuntament compleix amb l'objectiu del deute públic.

El volum de deute viu a 31/12/2018 es de **1.134.826,08** euros que es desglossa de la següent manera:

DEUTE VIU A 31/12/2018

IDENTIFICACIÓ	A LLARG TERMINI	A CURT TERMINI	TOTAL
2016/ 1/AMB	397.946,69	139.669,20	537.615,89
2017/1/CCDIP	120.821,91	30.205,48	151.027,39
2017/1/PCL 17	397.789,47	48.393,33	446.182,80
TOTAL	916.558,07	218.268,01	1.134.826,08

INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR EN LA DETERMINACIÓ DE NIVELL DEL DEUTE (CAPÍTOLS I A V)

Capítol I	4.547.598.-
Capítol II	309.618.-
Capítol III	2.679.243.-
Capítol IV	3.460.673.-
Capítol V	565.141.-
TOTAL	11.562.273.-

El percentatge que representa el deute viu sobre el nivell de deute viu es de:

$$(1.134.826,08 / 11.562.273) \times 100 = 9,81 \text{ per cent.}$$

La Disposició Final Trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, modifica la Disposició Addicional catorzena del RD 20/2011 de 30 de desembre de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del deute públic, i regula tres possibles situacions:

- 1.- 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.
- 2.- Les Entitats locals 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.**
- 3.- Les Entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu **inferior al 75%** dels ingressos corrents consolidats, **podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions.**

Montgat , a data de la signatura electrònica

L'interventor accidental municipal
Xavier Berenguer Barra