



Ajuntament de Montgat

Identificació de l'expedient: Liquidació Pressupost 2019
Expedient número: 1641-3931/2020

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'EVALUACIÓ DE REGLES FISCALS

Assumpte: Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019

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 pressupostaria 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 Pressupostaria i Sostenibilitat Financera. En aquest article es recull:

- 1.- 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 pressupostaria, segons disposen els articles 3 i 11 de l'esmentada Llei Orgànica.
- 2.- 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.
- 3.- 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 Pressupostaria 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.

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

«2.A les restants entitats locals la Intervenció local aixecarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria 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 la 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 Pressupostaria** o de la **Regla de despesa** sigui l'incompliment, l'Entitat local formularà un pla econòmic financer 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 pressupostaria 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 I a VII del Pressupost de Despeses.(queden fora els actius i passius financers).

Per les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostaria i la comptabilitat nacional, es fa necessari dur a terme determinats ajustos a fi d'adequar la informació pressupostaria 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».

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

Per a la determinació d'aquest paràmetre, s'ha de tenir en compte els següents ajustos

1.-Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos (en funció de la recaptació ingressos tributaris)

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

Així:

AJUST 1. REGISTRE EN COMPTABILITAT NACIONAL D'IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS

	DADES EXERCICI 2019				Ajust
	Drets reconeguts	Recaptació Corrent	Recaptació Tancats	Total	
Impostos directes	4.702.473,38	4.076.876,33	465.647,94	4.542.524,27	-159.949,11
Impostos indirectes	667.977,23	643.113,27	59.751,78	702.865,05	34.887,82
Taxes i altres ingressos	3.894.009,25	2.422.601,80	484.491,38	2.907.093,18	-986.916,07
TOTAL AJUSTAMENT	9.264.459,86	7.142.591,40	1.009.891,10	8.152.482,50	-1.111.977,36

El detall de la recaptació d'exercicis tancats és la següent:

INGRESSOS COBRAT EXERCICIS TANCATS

Any	Re captació CAP. I	Re captació CAP. II	Re captació CAP. III	Re captació CAP. I a III	Re captació CAP. IV	Re captació CAP. V	Re captació TOTAL
2004							
2005							
2006							
2007							
2008	4.339,7		782,1	5.121,8			5.121,8
2009	810,0		55,58	865,6			865,6
2010	2.633,2		4.286,5	6.919,8			6.919,8
2011	2.289,5		496,1	2.785,6			2.785,6
2012	4.753,5		1.611,7	6.365,3			6.365,3
2013	6.730,2		13.518,1	20.248,4			20.248,4
2014	7.523,8	1.070,7	16.164,5	24.759,0			24.759,0
2015	25.888,8		29.922,1	55.811,0	28.487,8		84.298,8
2016	17.800,0		21.580,7	39.380,7			39.380,7
2017	30.394,0		94.571,1	124.965,1			124.965,1
2018	362.484,8	58.681,0	301.502,4	722.668,3	84.262,5	706,3	807.637,1
TOTAL	465.647,9	59.751,7	484.491,3	1.009.891,1	112.750,4	706,3	1.123.347,8

Pl. de la Vila, s/n • 08390 Montgat • Telèfon 934 694 900 • Fax 934 692 400 • www.montgat.cat

Per tant, aplicant la fórmula de l'ajust:

Drets reconeguts nets (Capítols I a III)	9. 264.459,86 euros
(-) Recaptació líquida (Capítols I a III)	- 7.142.591,40 euros
(-) Recaptació líquida exercicis tancats (Capítols I a III)	- 1.009.891,10 euros.
TOTAL.....	1.111.977,36 euros

Es procedent un **ajustament negatiu** (reduirà el saldo pressupostari) per import de **1.111.977,36 euros**.

2.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** és igual a l'import del **interessos meritats**.

3. Entregues a compte de la participació dels ingressos de l'Estat

Es realitza l'ajust produït per la liquidació negativa de la participació d'ingressos de l'Estat del 2017, per un import de **59.914,09 euros**, i correspon a la diferència entre les entregues a compte que s'han realitzat i la liquidació final, a retornar en diversos exercicis (segons les dades facilitades aquest concepte era de 80.709,29 euros a l'inici del 2019 i a 31/12/19 és de 20.795 euros).

4.- 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 pressupostaria 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 pressupostaria. Això suposa el reconeixement de l'obligació pressupostaria 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 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 1/1/2019:	848.200,83
Saldo del compte (413) a 31/12/2019	960.665,78
Menor dèficit/major superàvit.	112.464,95

Al ser l'import de les obligacions reconegudes pendent d'aplicar a pressupost superiors a 31/12/2019 que l'import que per aquest concepte era registrat a 1/1/2019, és procedent un ajust positiu per import de 112.464,95 euros.

El resultat de l'estabilitat pressupostària (Capacitat/Necessitat de finançament), és::

CAPACITAT DE FINANÇAMENT LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2019.	
Total ingressos no financers	12.478.497,25
Total despeses no financeres	10.500.968,42
CAPACITAT NECESSITATS DE FINANÇAMENT	1.977.528,83
<i>Ajustos SEC:</i>	
1. Ajust per recaptació d'ingressos: criteri de caixa	-1.111.977,36
2. Retencions liquidacions negatives PIE-2017	59.914,09
3. Interessos meritats i no vençuts	0,00
4. Despeses pendents d'aplicar	112.464,95
5. Ajust per inexecució	0
AJUSTOS SEC	-939.598,32
TOTAL CAPACITAT FINANÇAMENT AJUSTADA	1.037.930,51

REGLA DE DESPESA

La Regla de despesa es calcula comprovant que la **variació de la despesa computable entre els exercicis 2018 i 2019 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 **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.

DETERMINACIÓ DE LA DESPESA COMPUTABLE DEL 2019:

	LIQUIDACIÓ 2019
Despesa no financera (cap. 1 a 7)	10.500.968,42
Interessos del deute (-)	11.903,32
Total despesa no financera	10.489.065,10
Despeses pendents d'aplicar (+/-)	112.464,95
Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-1.443.637,50
DESPESA COMPUTABLE EXERCICICI 2019	9.157.892,55

A continuació es detallen els càlculs i els ajustos per determinar la despesa computable del 2019:

Despeses dels capítols I a VII del pressupost de despeses:

DESPESA COMPUTABLE	OBLIGACIONS RECONEGUDES
Capítol I	3.606.458,35
Capítol II	4.740.271,13
Capítol III	21.237,12
Capítol IV	683.075,73
Capítol V	0
Capítol VI	1.284.701,24
Capítol VII	165.224,85
TOTAL	10.500.968,42

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 (concepte 31000 interessos). Aquests ascendeixen a **11.903,32 euros**. Així,

$$10.500.968,42 (-) 11.903,32 = 10.489.065,10$$

Despeses pendents d'aplicació a pressupost

La diferència entre el saldo inicial a 1/1/2019 i 31/12/2019, és una quantitat que ajusta el saldo de la despesa computable i que ascendeix a **112.464,95 euros**.

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

848.200,83 (-) 960.665,78 =112.464,95

Despeses finançades amb fons finalistes provinents d'altres Administracions públiques

El detall de l'ajust de les despeses finançades amb fons finalistes d'altres

Administracions públiques és el següent:

+Drets reconeguts de subvencions	720.916,52
-Drets reconeguts de subvencions no procedents d'AAPP	-1.500,00
Total Drets reconeguts de subvencions 2019	719.416,52
Drets reconeguts de subvencions AAPP tractats a projectes	-74.386,62
Despesa finançada amb subvencions no tractades a projectes	645.029,90
Despesa finançada amb subvencions AAPP de projectes	798.607,60
DESPESA FINANÇADA AMB SUBVENCIONS TOTAL (inclosa despeses de projectes amb finançament afectat)	1.443.637,50

Despesa computable 2019:

Per tant, dels càlculs i ajustos realitzats, la despesa total computable de l'exercici 2019, a efectes del càlcul de la regla de la despesa, ascendeix a: **9.157.892,55 euros**.

DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019	9.157.892,55
---	---------------------

COMPLIMENT O INCOMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA

De la liquidació del pressupost 2018, es va deduir que la despesa computable d'aquell exercici era de 8.675.007,71 euros. Per tant, per calcular el límit de creixement de la despesa es realitza el següent càlcul:

DESPESA COMPUTABLE 2018	8.675.007,71
Taxa de creixement màxim establerta per l'Estat pel 2019	2,70%
LÍMIT DESPESA COMPUTABLE MÀXIMA EXERCICI 2019	8.909.232,92

DESPESA COMPUTABLE EXERCICI 2019	9.157.892,55
Taxa creixement pel 2019 calculat sobre liquidació 2018	5,57%

Per això, l'Ajuntament de Montgat **incompleix la Regla de Despesa** en la liquidació del Pressupost de l'any 2019 perquè la despesa computable de la liquidació del pressupost (9.157.892,55 euros supera el límit fixat pel 2019 de 8.909.232,92 euros). Això ve donat perquè s'ha fet un esforç inversor durant l'exercici.

Davant l'incompliment de la regla de la despesa s'informa que s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer de conformitat amb allò establert als articles 21 i 23 de la LOEPSF i a l'article 9 de l'ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.

El pla econòmic i financer està previst en la normativa esmentada per acreditar el caràcter puntual de situacions de necessitat de finançament o inestabilitat pressupostària (incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària o de la regla de la despesa). El pla pressupostari, ha de ser aprovat pel Ple de la Corporació en el termini màxim d'un mes des de l'aprovació de la liquidació del 2019 i ha de fer referència a l'exercici en què s'ha constatat l'incompliment i el següent (exercici 2020 i 2021). S'ha d'acreditar mitjançant la tramesa al Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda del mateix, tot atenent als formularis disponibles a la plataforma del Ministeri.

NIVELL DEL DEUTE VIU

De conformitat amb allò establert a l'article 13 de la LOEPSF, les entitats locals tindran l'obligació de no sobrepassar el límit del Deute públic del 2,3% del PIB per a l'exercici 2019.

Considerant que per 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 estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si la corporació compleix amb l'objectiu de deute públic.

D'acord amb les dades facilitades del balanç, i les dades de l'estat d'execució del pressupost, el rati del deute viu es determina de la forma següent:

RATI LEGAL DEUTE VIU

+	Deute viu a 1.01.2019 segons balanç	1.134.909,20
-	Amortització 2019	197.604,58
=	Deute viu consolidat 31/12/2019 (segons balanç)	937.304,62

INGRESSOS CORRENTS 2019 ajustats	12.441.879,42
---	----------------------

RATI DEL DEUTE VIU a 31.12.2019	7,53
--	-------------

El rati de deute viu municipal a finals de l'exercici 2019, és del 7,53 % (calculat sobre els ingressos corrents per a l'exercici 2019) per tant, per sota del límit legal establert que es situa en el 75% dels ingressos corrents.

CONCLUSIONS.

- L'ajuntament de Montgat presenta **una capacitat de finançament ajustada positiva d'1.037.930,51** euros. Per tant, es **compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** a l'haver assolit un superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

- **La variació de la despesa computable de l'exercici 2019 respecte de l'exercici 2018, ha estat del 5,57%.** Considerant que l'objectiu de la regla de la despesa limita el creixement de la despesa computable per a l'exercici 2019 al 2,7% respecte a la del 2018, l'Ajuntament de Montgat, **no ha complert l'objectiu de la regla de la despesa**, al haver superat el límit de despesa establerta per l'Estat pel 2019, per tant haurà d'aprovar un Pla econòmic i financer per a l'exercici en què s'aprova la liquidació (2020) i el següent (2021), en els termes previstos a l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril i de l'article 10 de ECF/138/2007. El Pla econòmic s'ha de presentar davant del Ple en el termini màxim d'un mes des de l'aprovació de la liquidació del pressupost i la seva posada en marxa no pot excedir els tres mesos des de la constatació de l'incompliment. Aquest Pla econòmic i financer que conté les previsions d'ingressos i de despeses dels exercicis compromesos en el Pla, s'haurà de trametre al Departament de la Vicepresidència d'Economia i Hisenda i al Ministeri d'Hisenda en el termini de 5 dies naturals des de la seva aprovació.

El rati del deute viu municipal a nivell consolidat de l'exercici 2019 és de 7,53%, per tant, per sota del límit legal establert que es situa en el 75%.

La qual cosa informo als efectes corresponents.

Montgat, a la data de signatura electrònica.

L'Interventor accidental,

Xavier Berenguer i Barra.