



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 1792/2020

Informe d'Intervenció del càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany [] Provisional [] Definitiu []

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è. del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 i que prorrogarà en 2021, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les tres regles fiscals.

Per a això, tal com disposa l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i l'article 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, va sol·licitar en aquest acord, que el Congrés apreciés per majoria absoluta, si Espanya es troba en situació d'emergència que permeti adoptar aquesta mesura excepcional.

El passat 20 d'octubre de 2020, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 pel qual se sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació de què Espanya està sofrint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, queden suspesos durant l'exercici 2020 i





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa. D'aquesta manera, Espanya deixa en suspens el camí de consolidació fiscal aprovada abans de la crisi sanitària de la Covid-19.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa hacendística, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

SEGON. Legislació aplicable:

— Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— 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.

— 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.

— La Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

— El Reglament (UE) Núm. 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).

— Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 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

— L'Acord del Consell de Ministres, de 6 d'octubre de 2020, en el qual se sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.

TERCER. A pesar que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 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, pel qual la Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 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 text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020 i 2021 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

QUART. Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31.ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entri: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

CINQUÈ. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament.

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del 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 Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en 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), és procedent realitzar els ajustos següents:

Ajust 1. Ajust de recaptació. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

1. Ajust de recaptació				
2018	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	3.873.815,13	3.467.543,52	618.519,35	5,48%
2	574.220,17	574.220,17	143,37	0,02%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.691.078,11	1.550.628,69	79.955,75	-3,58%
2019	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	4.086.375,05	3.580.815,70	273.369,38	-5,68%
2	584.804,60	584.804,60	15.598,44	2,67%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.769.170,63	1.639.080,34	72.934,85	-3,23%
2020	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	4.177.235,51	3.520.241,87	275.000,00	-9,14%
2	459.035,41	479.514,67	0,00	4,46%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.830.805,75	1.681.673,39	75.000,00	-4,05%

Capítols	mitja cobrament	pressupost 2020	AJUST 2021
1	-3,12%	3.975.000,00	-123.856,60





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

2	2,38%	480.000,00	11.445,80
3	-3,62%	1.930.621,00	-69.869,34
AJUST PER RECAPTACIÓ			-182.280,13

Ajust 2. Grau d'execució del pressupost

2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.651.680,21	2.483.059,53	-6,36%
Cap. 2	4.153.066,01	3.899.594,92	-6,10%
Cap. 3*	64.000,00	37.826,90	-40,90%
Cap. 4	330.055,00	279.601,80	-15,29%
Cap. 6	1.658.837,89	1.939.080,73	16,89%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	8.857.639,11	8.639.163,88	-2,47%

2019	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.792.140,80	2.611.333,01	-6,48%
Cap. 2	4.210.560,08	4.153.386,94	-1,36%
Cap. 3*	52.000,00	22.037,77	-57,62%
Cap. 4	345.178,08	288.102,90	-16,53%
Cap. 6	368.500,00	2.429.490,38	559,29%
Cap. 7	196.721,04	250.000,00	27,08%
Total	7.965.100,00	9.754.351,00	22,46%

2020	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	2.971.357,04	2.690.444,12	-9,45%
Cap. 2	4.522.168,78	3.571.063,80	-21,03%
Cap. 3*	37.000,00	12.840,02	-65,30%
Cap. 4	351.282,08	303.743,28	-13,53%
Cap. 6	825.000,00	2.690.518,17	226,12%
Cap. 7	0,00	142.159,20	0,00%
Total	8.706.807,90	9.410.768,59	8,09%

Import proposat A			
Mitja aritmètica execució (limitació)	9,36%	8.886.921,00	831.883,73

	Mitjana per capítols	Sobre pressupost
Cap. 1	-7,43%	-230.679,23





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Cap. 2	-9,50%	-417.408,88
Cap. 3*	-5,00%	-1.250,00
Cap. 4	-15,12%	-56.041,86
Cap. 6	50,00%	445.750,00
Cap. 7	9,03%	0,00
Import proposat B		-259.629,98

Import proposta B (segons capítol)	
AJUST 2 ANY 2020	-259.629,98

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la aprovació del pressupost de l'exercici 2021, de Caldes de Malavella (Entitat local), una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA			
CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS	Diferències
1	3.104.890,11	3.975.000,00	
2	4.394.836,56	480.000,00	
3	25.000,00	1.930.621,00	
4	370.694,33	2.169.000,00	
5	100.000,00	5.800,00	
6	891.500,00	0,00	
7	0,00	61.093,67	
TOTAL NO FINANCERS	8.886.921,00	8.621.514,67	-265.406,33
Ajustaments SEC2010	-259.629,98	-182.280,13	77.349,84
TOTAL AJUSTAT	8.627.291,02	8.439.234,54	-188.056,49
CAPACITAT FINANÇ. (+) / NECESSITAT FINANÇ.		-188.056,49	

C. En conseqüència, amb base en els càlculs detallats NO Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 188.056,49€ d'acord amb 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 per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

1. El volum de deute viu a 01 de gener de 2021 és de 2.765.704,32€ que respecte de la última liquidació practicada de pressupost 2019, que és de 8.421.366,96 suposa el 32,84%.
2. El volum de deute viu previst a 31 de desembre de 2021 és de 3.032.268,28 tenint en compte la operació d'endeutament prevista per al pressupost de 2021 d'import 710.406,33€ i descomptant l'amortització de l'endeutament tant del vigent com de la nova operació que es realitzarà durant l'exercici per import de 443.842,37€, això suposo un endeutament del 36,00% sobre la liquidació del pressupost 2019.

SETÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2021 d'aquest Ajuntament, i 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 resultat obtingut:

A. Que aquesta Entitat Local NO compleix l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès 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 aquesta Entitat Local compleix l'objectiu del límit de Deute Públic, establert en el 75%, d'acord amb normativa vigent.

