



Expedient: 1782/2019
Aprovació pressupost exercici 2020

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC

1. IDENTIFICACIÓ

Títol Informe: Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa del pressupost general de la corporació

2. FETS

1. La Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost així com encarregar a la secretaria i la intervenció l'emissió dels informes corresponents.
2. La secretaria ha emès informe en relació a la tramitació a seguir per a l'aprovació de l'expedient.
3. La intervenció ha preparat la documentació relativa al pressupost.
4. El pressupost general està integrat, d'acord amb el següent detall, per:
 - El de la pròpia entitat
 - El de la societat Baix Ebre Innova, SL
5. La Presidència ha sol·licitat l'emissió dels informes d'intervenció corresponents a l'aprovació del pressupost general de la corporació.

FONAMENTS JURÍDICS

1. 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.
2. 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.
3. 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.





4. 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.

5. 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.

6. 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.

7. 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.

4. CONCLUSIONS

Aquest informe està basat en els càlculs efectuats sobre el pressupost del Consell Comarcal sense consolidar amb la societat Baix Ebre Innova i sense afegir els del Consorci per al Desenvolupament del Baix Ebre i Montsià que ja es van calcular en el moment de l'aprovació del pressupost d'aquest ens.

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:

Ingressos	2020
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	179.920,00
Capítol 4	16.710.230,11
Capítol 5	24.800,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	907.360,98
Total	17.822.311,09

Despeses	2020
Capítol 1	5.919.712,57
Capítol 2	10.202.026,73
Capítol 3	7.200,00
Capítol 4	759.830,81
Capítol 5	0,00
Capítol 6	1.126.598,06
Capítol 7	0,00
Total	18.015.368,17

Dèficit no financer	-193.057,08
----------------------------	--------------------





1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2020
Recaptació	-6.393,58
PTE	0,00
Interessos	0,00
TOTAL	-6.393,58

Ajustos de despeses	2020
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-886.931,18
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-886.931,18

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:

	2020
Ingressos no financers	17.822.311,09
Ajust d'ingressos	-6.393,58
Ingressos ajustats	17.815.917,51
Despeses no financeres	18.015.368,17
Ajust de despeses	-886.931,18
Despeses ajustades	17.128.436,99
Dèficit no financer	-193.057,08
Ajustos	880.537,60
Capacitat de finançament	687.480,52

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

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 687.480,52 euros degut a l'ajust del grau d'execució. Si no tenim en compte aquests ajust, la concertació d'un préstec per import superior al que s'amortitza en l'exercici, suposaria un incompliment que s'haurà d'avaluar en el moment de la concertació de l'operació.

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 de l'exercici 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%, per a l'exercici 2020) 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 2018.

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	15.976.803,53	18.015.368,17
Interessos (sense comissions)	5.137,59	5.200,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	15.971.665,94	18.010.168,17
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-886.931,18
(-) 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	0,00	0,00
(+/-) 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		-886.931,18
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	0,00
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	15.971.665,94	17.123.236,17
(-) 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	-14.183.582,46	-16.448.613,18
Unió Europea	39.301,63	246.169,17



Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	8.267.328,44	9.929.907,99
Diputacions	511.823,00	560.211,90
Altres Administracions Públiques	5.365.129,39	5.712.324,93
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	1.788.083,48	674.623,11
Variació PIB	1.838.149,82	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	1.838.149,82	
Marge de compliment		1.163.526,71

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

Considerant que la Corporació té aprovat un pla econòmic financer on es va aprovar una previsió de la regla de la despesa per a la liquidació de 2019 xifrada en 2.103.389,29 €, es pot informar que el marge de compliment és d'1.428.766,18 €

El fet de tenir un percentatge d'inexecució del 4,92 % suposa una reducció molt important en el càlcul del marge de compliment, això és degut per la manca d'execució de diverses inversions que, finalment s'hauran d'executar en aquest exercici 2020 i que repercutiran negativament en els propers càlculs de la regla de la despesa.

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 allò que ja establí 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 31/12/20, amb la previsió de concertació de pòlisses per import d'1.800.000,00, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	31/12/2020
Deute viu	2.149.203
Ingressos corrents ajustats	15.088.324
Rati de deute viu	14,24%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 14,24% , 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.





Consell Comarcal
del Baix Ebre

Aquesta rati està calculada considerant una disposició total de les operacions de tresoreria previstes per a 2020 que és d'1.800.000,00 € amb l'objectiu de complir amb el Període Mig de Pagament, que fins ara no s'ha pogut aconseguir.

Tortosa, 25 de novembre de 2020

La Interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí

