

Expedient núm.: 381/2022

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; 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.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021 i 2022), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

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 per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit 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 31^a 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.

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.

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, 2021, 2022 i 2023 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 entre: 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.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa hacendística per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CONCLUSIONS

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 detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC d'acord amb el detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

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 de finançament consolidada d'acord amb el detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

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 3.446.239,42 euros degut al càlcul del percentatge de la inexecució.



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, el Consorci compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació de l'exercici 2022 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2023

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. D'acord amb l'Acord del Congrés dels Diputats de 20/10/2020, s'han suspès els objectius d'estabilitat que es van aprovar pel Govern el 11/02/2020, ja que aquests queden absolutament desvirtuats a causa de l'impacte de l'emergència sanitària provocada pel COVID-19. Pel principi de prudència es parteix d'una taxa de creixement del 0,00%.

Si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i deduirem les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici 2021.

En el quadre de l'**ANNEX 2** es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

L'import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d'administracions públiques no s'hi ha computat la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja s'ha deduït en la casella "suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos".

2.2. Anàlisis del compliment de l'objectiu de la regla de despesa.

El pressupost, en termes consolidats, de el Consorci compleix la regla de la despesa, amb un marge de 188.204,95 euros.

3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

El volum de deute viu estimat a 31/12/2023 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és de 6,90 % d'acord amb l'**ANNEX 3**.

3.2. Anàlisis del compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 6,90 % 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.



Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

Amb efectes informatius.

Amb les següents observacions a l'expedient: _____

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



ANNEX 1 _ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

Ingressos	2023
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	1.090.725,57
Capítol 4	17.428.125,79
Capítol 5	0,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	1.182.671,50
Total	19.701.522,86

Despeses	2023
Capítol 1	2.256.265,00
Capítol 2	13.354.746,55
Capítol 3	319.347,63
Capítol 4	687.040,00
Capítol 5	0,00
Capítol 6	2.020.117,82
Capítol 7	0,00
Total	18.637.517,00

Superàvit no financer	1.064.005,86
------------------------------	---------------------

1. CÀLCUL DELS AJUSTOS SEC

Ajustos d'ingressos	2023
Recaptació	31.813,16
PTE	0,00
Interessos	0,00
Compte 418	0,00
TOTAL	31.813,16

Ajustos de despeses	2023
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-2.350.420,40
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-2.350.420,40

2. CÀLCUL DE LA CAPACITAT O NECESSITATS DE FINANÇAMENT

Ingressos corrents consolidats	18.518.851,36
Ajustos per ingressos afectats	0,00
Ingressos ordinaris consolidats	18.518.851,36
Despeses corrents consolidades	16.617.399,18
Estalvi Brut	1.901.452,18
Altres ingressos no financers consolidats	1.182.671,50
Altres despeses no financeres consolidades	2.020.117,82
Saldo no financer	1.064.005,86
(+/-) Ajustaments SEC	2.382.233,56
Capacitat/ necessitat de finançament	3.446.239,42





ANNEX 2 _ COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

	2022	2023
Liquidació 1 a 7	14.546.286,07	18.637.517,00
Interessos (sense comissions)	3.200,00	4.000,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	14.543.086,07	18.633.517,00
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-2.350.420,40
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	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		-2.350.420,40
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	14.543.086,07	16.283.096,60
(-) 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	-1.580.375,49	-3.508.590,97
Unió Europea	86.738,59	750.946,11
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	1.084.149,00	2.432.361,03
Diputacions	409.487,90	325.283,83
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	12.962.710,58	12.774.505,63
Variació PIB	12.962.710,58	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	12.962.710,58	
Marge de compliment		188.204,95



ANNEX 3 _ COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	14.484.464,63
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	14.484.464,63
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	1.000.000,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	6,90%

