



Ajuntament del Masnou

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Àrea: : Serveis Generals

Departament : Gestió Econòmica

Expedient : X2020004158

Donar compte informe d'Intervenció d'avaluació de compliment d'objectius de la LO 2/2012 respecte al seguiment del primer trimestre del pressupost 2020 amb motiu de la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

Destinació : Junta de Govern Local / Comissió Informativa / Ple / Alcalde / Regidor delegat

Assumpte : INFORME 7-2020 SEGUIMENT 1R TRIM 2020

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 7/2020

D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL PRIMER TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2020 AMB MOTIU DE LA SEVA REMISSIÓ AL MINISTERI D'HISENDA

Antecedents:

En data 30 d'octubre de 2019, el Ple d'aquesta Corporació va aprovar el Pressupost general per a l'exercici 2020.

Amb motiu de la tramesa de l'execució del pressupost 2020, pel que fa al primer trimestre, en termes acumulats, s'emet informe per a l'anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Cal tenir en compte que, en el moment de l'elaboració d'aquesta tramesa, l'estat espanyol es troba en estat d'alarma degut a una crisi sanitària provocada pel virus Covid-19. Com a conseqüència l'economia està sent afectada, pel que existeixen algunes incerteses respecte de la previsió de tancament.

Fonaments de dret:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.
- Reglament UE N° 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).

Avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

L'objectiu d'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 al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat amb motiu de la previsió de la liquidació del pressupost de 2020, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

Ajustaments SEC -10	Previsió liquidació pressupost 2020
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	-219.455,81 €
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	-158.283,45 €
Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-89.877,90 €
Ajust per liquidació PTE 2008	44.375,88 €
Ajust per liquidació PTE 2009	69.440,04 €
Ajust per liquidació PTE exercicis dif. 2008, 2009 i 2013	0,00 €
Interessos (diferència entre pressupost i meritats)	
Despeses pendents d'aplicació	138.882,88 €
Arrendament financer	0,00 €
Grau d'execució de la despesa	0,00 €
TOTAL AJUSTOS	-214.918,36 €

En conseqüència, el resultat és de necessitat de finançament segons detall:

Concepte	Import
Ingressos no financers previstos a liquidar exercici	23.660.256,43 €
Despeses no financeres previstes a liquidar exercici	23.292.245,63 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	368.010,80 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	-214.918,36 €
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	153.092,44 €

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

En segon lloc s'ha analitzat la variació de la despesa computable, que en principi no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola. Per a l'exercici 2020 aquesta se situa en el 2,9%.

S'entendrà per despesa computable, als efectes previstos al paràgraf anterior, els recursos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, la despesa finançada amb alienació d'inversions, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$T.V. \text{ Despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right) * 100$$

En data 30 d'octubre de 2019 el Ple de l'Ajuntament va aprovar un Pla Econòmic i Financer pel període 2019-2020, per incompliment de la regla de la despesa en la liquidació de 2018, motiu pel qual el nou límit establert de la regla de la despesa pel 2020 és el que es va estipular en el Pla i que era de 21.844.731,43 €.

Donat aquest límit, el càlcul és el que es mostra a continuació:

Ajustaments Regla de la despesa previsió liq. 2020	Import
Alienació d'inversions	-63.241,67 €
Despeses realitzades en l'exercici pendent aplicació	-138.882,88 €
Arrendament financer	0,00 €
Despesa finançada amb fons EU	0,00 €
Despesa finançada amb fons Estat	0,00 €
Despesa finançada amb fons CA	-1.338.930,43 €
Despesa finançada amb fons Diputacions	-727.988,71 €
Despesa finançada amb altres entitats	0,00 €
TOTAL AJUSTOS	-2.269.043,69 €

Concepte	DADES PEF 2019-2020		Execució 4rt trim 2019	Execució 1r trim 2020
	Previsió liquidació 2019	Previsió liquidació 2020	Previsió liquidació 2019 (en PEF)	Previsió liquidació 2020 (en PEF)
Despesa de cap. 1 a 7 exclòs interessos	26.321.360,38 €	24.097.322,22 €	27.587.356,86 €	23.241.008,54 €
Ajustaments	-3.865.390,63 €	-2.128.914,17 €	-4.193.681,59 €	-2.269.043,69 €
Despesa computable	22.455.969,76 €	21.968.408,05 €	23.393.675,27 €	20.971.964,85 €
Inversions sostenibles (-)	-1.206.231,01 €	-199.999,78 €	-1.096.379,05 €	-119.298,54 €
Despesa computable ajustada_tenint en compte inv. Sostenibles	21.249.738,74 €	21.768.408,27 €	22.297.296,22 €	20.852.666,31 €
Variació de la despesa computable any n sobre any n-1	0,91%	2,44%	5,89%	-6,48%
Taxa de referència creixement PIB/t	2,70%	2,80%	2,70%	2,90%

Límit de la Regla de la despesa	21.625.913,53 €	21.844.731,43 €	21.625.913,53 €	21.844.731,43 €
Augments permanents de recaptació (+)				
Reduccions permanents en la recaptació (-)				
Límit de la Regla de la despesa ajustat	21.625.913,53 €	21.844.731,43 €	21.625.913,53 €	21.844.731,43 €
Diferència entre el "Límit de la Regla de la despesa ajustat" i "Despesa computada ajustada liquidació anterior"	376.174,79 €	76.323,15 €	-671.382,69 €	992.065,12 €

Avaluació del nivell de deute viu al final del període

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu al final del període, que es situa en:

Deute viu al final del període	6.397.182,21 €
DRN de cap. 1 a 5	23.463.035,75 €
Ràtio endeutament	27,26%
Límit	≤110%

Conclusió

Per tant, la previsió és de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del nivell de deute, en el marc de previsió d'execució pressupostària de l'exercici 2020.

La interventora
M. Teresa Fernández Hinojosa

El Masnou, signat electrònicament a la data
que hi figura