



Àrea: : Serveis Generals

Departament : Gestió Econòmica

Expedient : X2020010718

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

Destinació : Comissió Informativa

Assumpte : INFORME 139-2020 SEGUIMENT 2N TRIM 2020

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 139/2020

D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL SEGON 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 segon 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 es treballa amb previsions de tancament donat que encara no s'ha efectuat la liquidació del pressupost.

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:

AJUSTOS SEC (Estimación a final de ejercicio)		
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	- 219.455,81
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	- 158.283,45
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	- 89.877,90
GR001	(+) Ajuste por liquidacion PTE - 2008	44.375,88
GR002	(+) Ajuste por liquidacion PTE - 2009	69.440,04
GR006	Intereses	
GR006b	Diferencias de cambio	
GR015	(+/-) Ajustes por grado de ejecución del gasto	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta Corporacion Local (2)	
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	
GR018	Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Asunción y cancelacion de deudas	
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto (413 según Orden HAC/1364/2018)	138.882,88 €
GR008	Adquisiciones con pago aplazado	
GR008a	Arrendamiento financiero	
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APP's)	
GR010	Inversiones realizadas por cuenta de otra Administracion Publica (3)	
GR019	Prestamos	
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto	
GR021	Consolidación de transferencias con otras AAPP	
GR099	Otros (1)	
	Total ajustes a Presupuesto de la Entidad	-214.918,36 €

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

Concepte	Import
Ingressos no financers previstos a liquidar exercici	23.424.335,56 €
Despeses no financeres previstes a liquidar exercici	23.129.714,77 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	294.620,79 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	-214.918,36 €
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-)	79.702,43 €

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:

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

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,

Es preveu que es complirà la Regla de la despesa al tancament de l'exercici.

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	5.899.245,26 €
DRN de cap. 1 a 5	23.227.114,88 €
Ràtio endeutament	25,40%
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.

El Masnou,



La interventora accidental
ESTHER GARRIDO PUIGMAL
18/08/2020