



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

INFORME D'INTERVENCIÓ NÚM. 218/2020

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 tercer 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 (Estimació a final d'exercici)		
GR000	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 1	- 575.187,86
GR000b	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 2	- 47.487,18
GR000c	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 3	- 222.061,93
GR001	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	44.375,88
GR002	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	69.440,04
GR006	Interessos	
GR006b	Diferències de canvi	
GR015	(+/-) Ajustos pel grau d'execució de la despesa	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	
GR004	Ingressos per venda d' Accions (privatitzacions)	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupuesto de la Union Europea	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (413 segons Orden HAC/1364/2018)	313.882,88 €
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	
GR008a	Arrendament financer	
GR008b	Contractes d'associació públic privat (APP's)	
GR010	Inversions realitzades per compte d'un altre Administració Pública (3)	
GR019	Préstecs	
GR020	Devolucions d'ingresos pendents d'aplicar al pressupost	
GR021	Consolidació de transferències amb altres AAPP	
GR099	Altres (1)	
	Total ajustos a Pressupuest de l'Entitat	-417.038,17 €
AJUSTOS SEC (Estimació a final d'exercici)		
GR000	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 1	- 575.187,86
GR000b	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 2	- 47.487,18
GR000c	Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 3	- 222.061,93
GR001	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	44.375,88
GR002	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	69.440,04
GR006	Interessos	
GR006b	Diferències de canvi	
GR015	(+/-) Ajustos pel grau d'execució de la despesa	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	
GR004	Ingressos per venda d' Accions (privatitzacions)	
GR003	Dividendos y Participacion en beneficios	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupuesto de la Union Europea	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	Aportaciones de Capital	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (413 segons Orden HAC/1364/2018)	313.882,88 €
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	
GR008a	Arrendament financer	
GR008b	Contractes d'associació públic privat (APP's)	
GR010	Inversions realitzades per compte d'un altre Administració Pública (3)	
GR019	Préstecs	
GR020	Devolucions d'ingresos pendents d'aplicar al pressupost	
GR021	Consolidació de transferències amb altres AAPP	
GR099	Altres (1)	
	Total ajustos a Pressupuest de l'Entitat	-417.038,17 €

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

Concepte	Import
Ingressos no financers previstos a liquidar en l' exercici	23.549.633,64 €
Despeses no financeres previstes a liquidar en l'exercici	23.115.753,65 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	433.879,99 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	-417.038,17 €
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-)	16.841,82 €

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:

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

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	5.550.609,57 €
DRN de cap. 1 a 5	23.259.633,64 €
Ràtio endeutament	23,86%
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, 30 d'octubre de 2020

[Firma01-01]