



## INFORME D'INTERVENCIÓ 170-2021

### **Compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 a la liquidació del pressupost de l'exercici 2020**

**EXPT.: X2021004838**

#### **I. LEGISLACIÓ APLICABLE**

- RDL 2/2004, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació als ens locals
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril
- Ordre 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals
- Bases d'Execució del Pressupost
- Manual del Càlcul del Dèficit Públic adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE
- Guia per la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició (IGAE)
- Manual SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat

#### **II. INFORME**

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), *"l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea"*.

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que *"el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria"*. Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa .

## **1. OBJECTIU D'ESTABILITAT**

L'estabilitat pressupostaria es mesura en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al Sistema Europeu de Comptes, concretament l'article 3 de la LOEPSF disposa que:

*"1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*

*2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.*

*3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio Financiero."*

Pot definir-se el concepte d'estabilitat pressupostaria com l'existència d'un equilibri en termes pressupostaris entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional, de forma que, si els ingressos no financers supera les despeses no financeres, tindríem capacitat de finançament i si el cas fos a la inversa, és a dir, les despeses superiors als ingressos llavors estaríem davant una situació de necessitat de finançament, pel que existiria inestabilitat, sens perjudici les qual, si no es superen els límits fixats pel Govern per cada exercici econòmic no seria necessari tramitar un Pla econòmic financer.

L'article 15 de la LOPESF especifica que *"En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'acord del Consell de Ministres acordà l'objectiu d'estabilitat pressupostaria d'equilibri (0,0) per a 2020 al Ens Locals.

D'acord amb l'anterior, l'estabilitat pressupostaria s'aconsegueix quan la suma dels capítol 1 a 7 de l'Estat d'ingressos és igual o superior a la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses. En aquest cas es posaria de manifest una Capacitat de Finançament i en cas contrari, si les despeses són majors que els ingressos, reflectiria una Necessitat de Finançament.

Pel càlcul de l'Estabilitat pressupostaria és necessari dur a terme una sèrie d'ajustos derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostaria del ens locals i els criteris de Comptabilitat Nacional (SEC). Aquests ajustos es realitzen els termes marcats pel Manual de Càlcul del Dèficit Públic publicat per la IGAE.

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és la següent:

Pressupost d'INGRESSOS

Cap	Previsions totals	Drets reconeguts nets
1	11.421.637,00	11.324.130,59
2	592.000,00	649.048,49
3	4.675.000,00	4.085.838,74
4	7.811.870,23	7.896.338,25
5	456.000,00	320.436,21
6	0,00	0,00
7	691.796,43	545.232,58
8	4.686.817,42	0,00
9	2.680.973,09	260.533,07
	<b>33.016.094,17</b>	<b>25.081.557,93</b>

Pressupost de DESPESES

CAPÍTOL	Crèdits totals	Obligacions reconegudes
1	11.632.914,65	11.185.889,03
2	10.100.023,42	8.412.396,83
3	72.000,00	37.007,61
4	1.956.100,21	1.840.526,53
5	508.359,86	0,00
6	6.994.148,74	2.191.004,54
7	56.329,47	50.604,35
8	0,00	0,00
9	1.696.217,82	1.693.768,31
	<b>33.016.094,17</b>	<b>25.411.197,20</b>

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament:

AJUSTOS SEC		Import
GR000	Ajust per recaptació d'ingressos Capitulo 1	-599.411,82 €
GR000b	Ajust per recaptació d'ingressos Capitulo 2	-51.106,80 €
GR000c	Ajust per recaptació d'ingressos Capitulo 3	-349.098,60 €
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	Dividends y Participacions en beneficis	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Union Europea	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	Aportacions de Capital	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (413 segons Ordre HAC/1364/2018)	525.696,12 €
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'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
GR021	Consolidació de transferències amb altres AAPP	
GR099	Altres	
	<b>Total ajustos a Pressupost de l'Entitat</b>	<b>-360.105,18 €</b>

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Concepte	Import
Ingressos no financers	24.821.024,86 €
Despeses no financeres	23.717.428,89 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	1.103.595,97 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	-360.105,18 €
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-)</b>	<b>743.490,79 €</b>

## **2. REGLA DE LA DESPESA**

L'article 12 de la LOEPSF especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, 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."

No s'avalua el compliment de la Regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al suspendre's les regles fiscals per l'exercici 2020 i 2021, per acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020.

Tot i així, la despesa computable pel 2020 és la que es mostra a continuació:

<b>Concepte</b>	<b>Liquidació 2019</b>	<b>Liquidació 2020</b>
Despesa de cap. 1 a 7 exclòs interessos	27.814.129,21 €	23.680.421,28 €
Ajustos	-4.163.845,22 €	-2.703.178,52 €
Despesa computable	23.650.283,99 €	20.977.242,76 €
Inversions sostenibles (-)	-1.478.178,59 €	0,00 €
<b>Despesa computable ajustada tenint en compte inv. Sostenibles</b>	<b>22.172.105,40 €</b>	<b>20.977.242,76 €</b>
Variació de la despesa computable any n sobre any n-1	5,29%	-5,39%

*Detall Ajustos:*

<b>Ajustos Regla de la Despesa</b>	<b>Import</b>
Alienació d'inversions	0,00 €
Despeses pendent aplicació	-525.696,12 €
Arrendament financer	0,00 €
Despesa finançada amb fons EU	0,00 €
Despesa finançada amb fons Estat	0,00 €
Despesa finançada amb fons CA	-1.405.947,89 €
Despesa finançada amb fons Entitats Locals	-771.534,51 €
Despesa finançada amb altres entitats	0,00 €
<b>Total ajustos Regla de la despesa</b>	<b>-2.703.178,52 €</b>

### **3. OBJECTIU DE DEUTE**

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

*“1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals...*

*2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net.”*

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *“cuando el volumen de deuda pública se sitúe por encima del 95 % de los límites establecidos en el artículo 13.1 de esta Ley, las únicas operaciones de endeudamiento permitidas a la Administración Pública correspondiente serán las de tesorería.”*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada (i amb vigència indefinida) per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen.

La situació del deute viu a 31 de desembre de 2020 derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 és de 7.459.912,67 €

<b>INGRESSOS CORRENTS</b>	<b>Imports</b>
Ingressos capítols 1 a 5 Ajuntament del Masnou	24.275.792,28
Ingressos no consolidats (cap 1 a 5)	-88.830,16
Ingressos corrents	24.186.962,12

Detall del Deute viu: 7.459.912,67 €

Préstec:	Descripció	Capital del Préstec	Capital vençut (O)	Capital Amortitzat @	Capital pendent
2007 / 1 / BANKIA	PRÉSTEC BANKIA (PRÉSTEC 64)	1.782.500,00	1.782.500,00	1.782.500,00	0,00
2008 / 1 / BANKIA	PRÉSTEC BANKIA (PRÉSTEC 65)	2.360.985,00	2.242.935,94	2.242.935,94	118.049,06
2009 / 1 / BANKIA	PRÉSTEC BANKIA (PRÉSTEC 60)	1.500.000,00	1.500.000,00	1.500.000,00	0,00
2009 / 1 / SAN	PRÉSTEC BANC SANTANDER (PRÉSTEC 61)	1.630.000,00	1.630.000,00	1.630.000,00	0,00
2010 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA (PRÉSTEC 66)	1.685.500,00	1.559.087,50	1.559.087,50	126.412,50
2010 / 1 / CCA	PRÉSTEC BBVA (PRÉSTEC 62)	775.000,00	775.000,00	775.000,00	0,00
2010 / 1 / MEH	LIQUIDACIÓ NEGATIVA PTE 2008	554.697,61	510.322,14	510.322,14	44.375,47
2010 / 1 / SAN	PRÉSTEC BANC SANTANDER (PRÉSTEC 63)	1.000.000,00	925.000,00	925.000,00	75.000,00
2011 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA (PRÉSTEC 68)	850.000,00	765.000,00	765.000,00	85.000,00
2011 / 1 / MEH	LIQUIDACIÓ NEGATIVA PTE 2009	694.400,81	624.960,32	624.960,32	69.440,49
2013 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 72)	1.042.000,00	797.951,63	797.951,63	244.048,37
2014 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 73)	64.000,00	38.400,00	38.400,00	25.600,00
2014 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 74)	108.658,00	65.194,80	65.194,80	43.463,20
2015 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 75)	1.041.701,07	514.074,56	514.074,56	527.626,51
2016 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA (PRÉSTEC 76)	760.490,00	323.208,25	323.208,25	437.281,75
2016 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 78)	169.999,98	68.000,00	68.000,00	101.999,98
2016 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 77)	1.041.210,00	374.592,99	374.592,99	666.617,01
2017 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 79)	49.340,84	14.802,24	14.802,24	34.538,60
2017 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 80)	99.889,64	59.933,79	59.933,79	39.955,85
2017 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 81)	867.000,00	215.457,38	215.457,38	651.542,62
2018 / 1 / DIBA	PRESTEC CAIXA CREDIT DIBA 2018 (PRESTEC 82)	175.000,00	35.000,00	35.000,00	140.000,00
2019 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA-PCL (PRÉSTEC 84)	1.825.000,00	102.091,79	102.091,79	1.722.908,21
2019 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA 2019 (PRÉSTEC 83)	170.000,00	17.000,00	17.000,00	153.000,00
2019 / 1 / PIE 17	Reintegrant de la liquidació negativa de la PIE 2017	153.589,55	153.589,55	153.589,55	0,00
2020 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA - PCL (PRÉSTEC 85)	2.063.600,00	85.540,01	85.540,01	1.978.059,99
2020 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 86)	174.993,06	0,00	0,00	174.993,06
TOT.		22.639.555,56	15.179.642,89	15.179.642,89	<b>7.459.912,67</b>

### III. CONCLUSIÓ

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- Presenta CAPACITAT DE FINANÇAMENT per import de 743.490,79 €.
- No s'avalua compliment de la regla de la despesa.
- ES COMPLEIX EL LÍMIT DE DEUTE establert a l'art.53 del TRLRHL i Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013. El volum de deute és de 30,84% sobre els DRN per operacions corrents.

S'emet aquest informe en compliment de la normativa sense perjudici de qualsevol altre millor fonamentat en dret.

Signat electrònicament a la data que hi figura.

La Interventora,  
M.Teresa Fernández Hinojosa

El Masnou,