



INFORME 236/2020 SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021

EXP. BPM X2020015225

M. Teresa Fernández Hinojosa, Interventora de l'Ajuntament del Masnou, emet el present informe en relació amb el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2021.

PRIMER: D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera *"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"*. Així mateix s'estableix que *"s'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural"*.

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, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

SEGON: Així mateix, l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEFP, en la redacció donada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

a) Els pressupostos aprovats i els estats financers inicials de tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en exercici i en els tres següents, amb la seva corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

Si a 31 de gener no s'hagués aprovat el Pressupost, s'ha de remetre el prorrogat amb les modificacions derivades de les normes reguladores de la pròrroga, fins a l'entrada en vigor del nou pressupost.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida en els apartats 1 i 2 de l'art. 7.

e) Informació sobre els passius contingents, com són les garanties públiques i préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos de les corporacions locals.

f) Les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels arts. 111 i 135 del text refós de la

Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, han de remetre Informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.

La resta de Corporacions Locals de remetre aquesta informació d'acord amb el que preveuen els seus respectius pressupostos, en els termes establerts per l'esmentada Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La redacció de l'anterior article 15.2.c) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, exigia el subministrament de la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Arran, doncs, de la modificació d'aquest article per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, desapareix l'obligació d'emetre informe sobre el compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general.

En aquest sentit es pronuncia la Subdirecció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en data 5 de desembre de 2014 qui considera que no és obligatòria l'emissió d'informe ni valoració de la regla de la despesa en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

TERCER: L'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera estableix que el subsector Corporacions Locals formen part del sector Administracions Públiques.

L'article 3 regula el principi d'estabilitat pressupostaria en els següents termes:

1. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.
3. En relació amb els subjectes als quals es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.

QUART: El Consell de Ministres, de data 06 d'octubre de 2020, va aprovar un Acord per establir el límit de la regla de despesa no financera de l'Estat pel 2021 per tal d'assenyar les bases per la reconstrucció social i econòmica del país amb una xifra que no admet una comparació homogènia amb exercicis anteriors amb el context de pandèmia en el que s'ha elaborat.

Així mateix, el mateix acord, contempla la supressió de les regles fiscals en 2020 i 2021, mesura extraordinària que s'adopta, com s'ha dit, en un escenari de pandèmia, amb l'objectiu de posar a disposició del conjunt de les administracions públiques totes les eines possibles per fer front a l'emergència sanitària i al mateix temps, permetre una flexibilitat fiscal que permeti a la vegada, impulsar la recuperació econòmica i social.

Per aquest motiu, el Govern va sol·licitar al Congrés l'apreciació de si Espanya es troba en aquesta situació d'emergència per permeti adoptar les mesures excepcionals contemplades en

la Constitució i en la Llei d'Estabilitat.

El Congrés dels Diputats, en el Ple de 20 d'octubre de 2020, ha apreciat aquesta situació.

La suspensió de les regles fiscals, però, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal, motiu pel qual s'analitzen igualment en aquest informe.

I. OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 15 de la LOEPSF 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"*.

Segons acord del Consell de Ministres pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al pressupost 2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2020, va fixar un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2021-2023 de zero.

1.CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Les dades del pressupost de l'Ajuntament de Masnou per a l'exercici 2021 que es presenta a aprovació són les següents:

| Pressupost ingressos 2021 | | Previsió |
|---------------------------|--------------------|------------------------|
| Cap. 1 | | 11.319.068,12 € |
| Cap. 2 | | 300.000,00 € |
| Cap. 3 | Fin. Inversions | |
| | Altres | 4.193.321,00 € |
| Cap. 4 | Transf. - Brut (6) | 5.666.199,67 € |
| | | |
| | Subv.AAPP (8) | 1.589.709,39 € |
| Cap. 5 | Subv. Altres | |
| | De serveis | 294.467,63 € |
| Cap. 6 | Fin. Inversions | 128.000,00 € |
| | Altres | |
| Cap. 7 | | |
| Cap. 8 | Subv.AAPP (8) | 823.146,46 € |
| | Subv. Altres | |
| Cap. 9 | | |
| Cap. 9 | Per inversió | 1.180.677,81 € |
| | Per Sanejament | |
| TOTAL | | 25.494.590,08 € |

| Pressupost despeses 2021 | | Crèdits |
|--------------------------|----------------|------------------------|
| Cap. 1 | | 10.998.247,00 € |
| Cap. 2 | | 9.114.094,94 € |
| Cap. 3 | Interessos | 52.150,00 € |
| | Altres | |
| Cap. 4 | | 2.119.709,06 € |
| Cap. 5 | | 25.000,00 € |
| Cap. 6 | | 1.993.711,27 € |
| Cap. 7 | | 11.000,00 € |
| Cap. 8 | S. Pèrdues (5) | |
| | Altres | |
| Cap. 9 | Am. Ordinària | 1.180.677,81 € |
| | Am Excepcional | |
| TOTAL | | 25.494.590,08 € |

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, la capacitat de finançament de l'Ajuntament del Masnou calculada amb els criteris del SEC95, és:

| Concepte | Import |
|---|---------------------|
| Ingressos no financers capítols 1 a 7 | 24.313.912,27 € |
| Despeses no financeres capítols 1 a 7 | 24.313.912,27 € |
| Diferència entre ingressos i despeses no financeres | 0,00 € |
| Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-) | 114.314,95 € |
| CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-) | 114.314,95 € |

Detall dels ajustos:

| AJUSTOS SEC | | |
|----------------------|---|---------------------|
| GR000 | Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 1 | -113.190,68 € |
| GR000b | Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 2 | -3.000,00 € |
| GR000c | Ajust per recaptació d'ingresos Capitulo 3 | -41.933,21 € |
| GR001 | (+) Ajust per liquidació PTE - 2008 | 44.375,88 € |
| GR002 | (+) Ajust per liquidació PTE - 2009 | 69.440,04 € |
| GR015 | (+/-) Ajustos pel grau d'execució de la despesa | 58.622,92 € |
| GR014 | Despeses realitzades en l'eixercici pendents d'aplicar al pressupost (413 segons Orden HAC/1364/2018) | 100.000,00 € |
| Total ajustos | | 114.314,95 € |

- Ajust per no recaptació d'ingressos caps 1, 2, 3

Es justifica aquest ajust pel fet que en la comptabilitat nacional el criteri per la imputació dels ingressos és el de caixa, a diferència de la comptabilitat pressupostaria de les corporacions locals, que es registra al pressupost d'ingressos en el moment en que es reconeix el dret.

Respecte dels ajustos efectuats en el càlcul de l'estabilitat pressupostaria, val a dir que l'ajust sobre no recaptació d'ingressos s'estima en un 1% sobre les previsions inicials del pressupost de 2020.

Aquest ajust suposa una disminució de la capacitat de finançament per la quantia que es preveu no recaptar en l'exercici sobre les previsions inicials.

- Ajust per no execució de la despesa

Pel que fa a l'ajust de no execució, aquest es calcula d'acord amb la normativa vigent aplicant un coeficient del 0,0024111 d'acord amb l'evolució dels tres últims exercicis:

| Cap. | 2017 | | 2018 | | 2019 | |
|-------|------------------|---------------|------------------|---------------|------------------|---------------|
| | Crèdits inicials | Obligacions | Crèdits inicials | Obligacions | Crèdits inicials | Obligacions |
| 1 | 9.537.762,00 | 9.888.122,92 | 9.715.241,00 | 10.271.223,60 | 10.173.881,00 | 10.716.861,39 |
| 2 | 7.814.529,00 | 7.376.259,41 | 8.724.096,00 | 7.506.494,61 | 9.298.372,93 | 9.202.439,61 |
| 3 | 151.900,00 | 91.904,88 | 120.700,00 | 75.909,23 | 90.000,00 | 54.699,20 |
| 4 | 1.468.360,00 | 1.242.507,77 | 1.556.710,00 | 1.288.723,76 | 1.453.383,21 | 1.745.086,79 |
| 5 | 402.000,00 | 0,00 | 180.000,00 | 0,00 | 144.755,06 | 0,00 |
| 6 | 2.740.000,00 | 1.578.855,57 | 2.523.800,00 | 4.241.430,36 | 2.000.000,00 | 2.723.521,84* |
| 7 | 0,00 | 8.868,49 | 0,00 | 4.195,80 | 10.000,00 | 4.141,04 |
| Total | 22.114.551,00 | 20.186.519,04 | 22.820.547,00 | 23.387.977,36 | 23.170.392,20 | 24.446.749,87 |
| | 8,72% | | -2,49% | | -5,51% | |

| | |
|--------------------|-----------|
| Mitjana inexecució | 0,0024111 |
|--------------------|-----------|

Per calcular el coeficient d'inexecució s'ha tingut en compte la mitjana dels tres últims exercicis liquidats. Cal tenir en compte però, que vista l'execució del capítol 6 en l'exercici 2019, que es va situar en un 307% sobre les previsions inicials, una execució elevada i extraordinària en comparació amb la mitjana dels anys anteriors, s'ha realitzat un ajust en el càlcul d'aquest, posant com a obligacions reconegudes cap. 6 exercici 2019, la mitjana de d'aquest dels exercicis 2016 al 2018.

- Retencions PIE per liquidacions negatives

L'ajust per la liquidació de la PTE es mostra en mostra el següent resultat:

| | | |
|-------|-------------------------------------|-----------|
| GR001 | (+) Ajust per liquidació PTE - 2008 | 44.375,88 |
| GR002 | (+) Ajust per liquidació PTE - 2009 | 69.440,04 |

- Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost

Inclou la quantia de despesa realitzada en l'exercici 2021 pendent d'aplicar i la consignació de la qual s'ha previst en el pressupost de 2021.

II. 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, definit 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 a 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, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

1. DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT

La situació prevista a 31/12/2021 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

| | |
|---|----------------|
| Operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2020 | 7.346.103,65 € |
| Disposicions | 1.180.677,81 € |
| Amortització ordinària | 1.180.677,87 € |
| Saldo previst a 31/12/2021 | 7.346.103,59 € |

Deute viu

| Deute viu | Deute a 31/12/2020 | Moviments 2021 | | | Deute a 31/12/2021 |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|
| | | Augments | Disminucions | Ajustos | |
| Arrendaments financers | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Operacions a llarg termini | 7.346.103,65 € | 1.180.677,81 € | 1.180.677,87 € | 0,00 € | 7.346.103,59 € |
| Operacions a curt termini | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | | 0,00 € |
| | 7.346.103,65 € | 1.180.677,81 € | 1.180.677,87 € | 0,00 € | 7.346.103,59 € |

Ingressos corrents

| Ingressos corrents | Press. Inicial |
|---|-----------------|
| Ingressos capítols 1 a 5 | 23.490.765,81 € |
| Finalistes a operacions de capital | - € |
| Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats | - € |
| Ingressos corrents | 23.490.765,81 € |

Ràtio deute viu

| | |
|--|-----------------|
| Deute viu a 31/12/2021 | 7.346.103,59 € |
| Ingressos corrents 2021 | 23.490.765,81 € |
| Ràtio deute viu sobre ingressos corrents | 31,27% |

III. CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors sobre el Pressupost de l'exercici 2021 es desprèn que

- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament al pressupost 114.314,95 €
- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu de deute, amb una ràtio d'endeutament sobre els ingressos corrents del 31,27 %

A El Masnou a data de la signatura electrònica.

]

El Masnou,


La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
11/11/2020