



EXP. 2021/5126

INFORME 705/2021 SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022

Rubén Bustamante Iglesias, Interventor accidental de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2022 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals emeto el següent

INFORME:

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera i la situació d'equilibri o superàvit pressupostari de totes les Administracions Públiques. Es per aquest motiu que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin les despeses o ingressos dels Ens Locals es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea (art. 3 LOEPSF).

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural i d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute públic. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent de l'assenyalat a l'article 168.4 i 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

El Consell de Ministres, en sessió de data 11 de febrer de 2020, va aprovar els objectius d'estabilitat, endeutament i la taxa de variació anual als efectes del càlcul de la regla de la despesa per el conjunt de les Administracions Públiques per als exercicis de 2020, 2021, 2022 i 2023, els quals varen ser posteriorment aprovats pel Congrés, en data 27 de febrer i pel Senat, en data 4 de març. Segons aquest acord, pel subsector d'entitats locals, l'objectiu de dèficit era del 0,00% sobre el PIB, l'objectiu de deute públic del 1,9% sobre el PIB i la taxa de variació anual del 3,2% respecte dels recursos no financers de l'exercici anterior.

Posteriorment, degut a la crisi sanitària provocada pel COVID-19, el Consell de Ministres, en sessió de data 6 d'octubre de 2020, acordà sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació d'una situació d'emergència extraordinària que permetés l'aplicació dels articles 135.4 de la Constitució i 11.4 de la LOEPSF i, en conseqüència, la no observança dels objectius d'estabilitat i deute públic.

En aquest sentit, el Congrés dels Diputats, en data 20 d'octubre de 2020 i per majoria absoluta dels seus membres, acordà l'apreciació dels citats preceptes i conseqüentment va quedar suspès l'acord del Consell de Ministres de febrer de 2020 i les regles fiscals contingudes a la LOEPSF. Igualment, el Congrés dels Diputats acordà, en data 13 de setembre de 2021, prorrogar aquesta mesura pel 2022.

No obstant, tot i estar en un moment en que les regles fiscals queden suspeses per la situació extraordinària, s'haurà d'avaluar la necessitat/capacitat de finançament dels pressupostos locals en la seva aprovació, execució i liquidació i igualment es mantenen les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en les seves normes de desenvolupament. Aquestes obligacions de subministrament d'informació continuen vigents i les conseqüències dels seus incompliments també.

Per tant, al present informe s'avaluarà la situació de capacitat/necessitat de finançament, en termes SEC-10, tot i que de presentar necessitat de finançament l'Ajuntament no hauria, en principi, d'adoptar immediatament cap tipus de decisió per corregir aquest signe negatiu.

Respecte a l'avaluació de la regla de la despesa l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modifica l'article 15.3 i elimina l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del seu compliment abans del 31 de gener.

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web	
Codi Segur de Validació	c3177e9f9edb4e25af8228beebe58d86001
Url de validació	https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Encara que la norma exigeix de la verificació del compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost, i atesa la suspensió de les regles fiscals i l'Acord del Consell de Ministres pel qual s'aprova la taxa de variació dels recursos no financers, al present informe s'establirà, de conformitat amb l'article 30 de la LOEPSF el límit màxim de despesa no financera. No pot entendre's suspès i, per tant és aplicable, el citat precepte ja que es refereix a despesa no financera en termes pressupostaris, no de comptabilitat nacional.

El compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic s'han de considerar a nivell del grup, integrat per l'Ajuntament d'Arenys de Mar i l'EPEL, ja que aquesta no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat i en conseqüència formarà part del perímetre de consolidació. No obstant l'EPEL, al regir-se per la normativa de comptabilitat empresarial i no tenir pressupost limitatiu, requereix que es consideri la seva situació d'estabilitat com la situació d'equilibri financer.

OBJECTIU D'ESTABILITAT

1. Capacitat/Necessitat de finançament de l'Ajuntament.

Les dades del pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Mar per a l'exercici 2022 que es presenta a aprovació són les següents:

Previsions d'Ingrés		Previsions de despesa	
Cap. 1	7.995.966	Cap. 1	8.674.442
Cap. 2	350.000	Cap. 2	7.539.574
Cap. 3	5.191.100	Cap. 3	57.950
Cap. 4	4.514.219	Cap. 4	1.289.720
Cap. 5	236.305	Cap. 5	0
Cap. 6	0	Cap. 6	5.159.727
Cap. 7	521.542	Cap. 7	64.765
Cap. 8	30.000	Cap. 8	30.000
Cap. 9	4.380.646	Cap. 9	403.600
Total	23.219.778	Total	23.219.778

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, la capacitat de finançament de l'Ajuntament d'Arenys de Mar calculada amb els criteris del SEC-10, és:

Ingressos dels capítols 1 a 7	18.809.131
- Despeses dels capítols 1 a 7	22.786.178
(+/-) Ajustos SEC-10	-566.014
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-4.543.061

Detall dels ajustos:

Ajust per no recaptació - Cap 1	-99.949
Ajust per no recaptació - Cap 2	-4.375
Ajust per no recaptació - Cap 3	-64.889
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	-289.431
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	16.585
Arrendaments financers	-123.955
Total ajustos	-566.014

- 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 pressupostària, 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 pressupostària, val a dir que l'ajust sobre no recaptació d'ingressos s'estima en un 1,25% sobre les previsions inicials del pressupost de 2022.

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 -0,01270207 d'acord amb l'evolució dels tres últims exercicis:

Cap.	2018		2019		2020	
	C. Inicials	ORN	C. Inicials	ORN	C. Inicials	ORN
1	7.359.081,19	6.990.233,12	7.574.920,22	7.489.909,55	8.191.839,50	7.810.486,93
2	7.381.705,00	6.882.959,22	6.623.985,00	6.111.691,19	6.694.095,00	6.145.406,35
3	114.578,39	58.653,85	67.700,00	30.825,40	45.700,00	15.499,01
4	750.225,50	519.399,27	1.723.635,50	1.617.025,75	1.906.765,50	1.821.923,09
5			260.000,00	0,00	235.720,00	
6	1.661.222,88	3.069.922,64	619.724,50	1.502.127,85	399.285,00	2.164.302,33
7	7.000,00	56.546,50	76.675,00	75.222,37	78.675,00	78.627,78
Total	17.273.812,96	17.577.714,60	16.946.640,22	16.826.802,11	8.191.839,50	7.810.486,93
	-0,0175932		0,007071497		-0,027584508	

Mitja coeficient no execució : -0,01270207

- 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 2022.

- Arrendaments financers

S'ha tingut en consideració les dades facilitades pels centres gestors de la despesa en quant als contractes que s'han de formalitzar al proper exercici, per tant, son dades estimades pels departaments sobre el preu de licitació.

L'Ajuntament d'Arenys de Mar té operacions de diversa índole sota aquest concepte i tal com estableix el Manual elaborat per la IGAE cal realitzar el següent ajust:

Arrendaments financers – pagaments 2022 (+)	42.404,51
Arrendaments financers – contractes 2022 (-)	166.359,72
Total ajust	-123.955,21

2. Situació d'equilibri o desequilibri financer de l'EPEL.

Pel que fa a l'Entitat Pública Empresarial Ràdio Arenys, el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb les dades que es proposa aprovar en termes SEC-10 és el següent:





EPEL RÀDIO ARENYS

Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	311.500,00
Import net xifra de negocis (ajustat)	55.000,00
Treballs previst realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	1.500,00
Subvencions i transferències corrents	249.000,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	6.000,00
Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	309.657,59
Proveïments	0,00
Despeses de personal	245.073,38
Altres despeses d'explotació	58.200,00
Despeses financeres o assimilades	384,21
Impost de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	6.000,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	0,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00

Capacitat/Necessitat de finançament de l'Entitat (SEC-10)	1.842,41
--	-----------------

3. Capacitat o necessitat de finançament a nivell consolidat.

Estabilitat pressupostària					
Entitat	Ingressos no financers	Despesa no financera	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per op. internes	Capacitat /Necessitat de finançament
Ajuntament	18.809.131	22.786.178	-566.014	0	-4.543.061
EPEL	311.500	309.658	0	0	1.842
TOTAL	19.120.631	23.096.379	-566.014	0	-4.554.322
Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local					-4.539.920

2. LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA

Atès que el Congrés dels Diputats ha prorrogat la suspensió de l'aplicació de les regles fiscals pel 2022, aquesta Intervenció no emet informe en quant al compliment de la regla de despesa ja que no hi ha taxa de referència i, en conseqüència, no existeix possible comparació del creixement o decreixement de la despesa computable.

No obstant, l'article 30 de la LOEPSF literalment indica que: "L'Estat, les Comunitat Autònomes i les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació: c3177e9f9edb4e25af8228beeb58d86001

Url de validació: <https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





de recursos dels seus Pressupostos”

Per tant, al present informe, aquesta Intervenció únicament farà referència al límit de despesa no financera determinat de forma coherent amb l'objectiu d'estabilitat.

2.1. AJUNTAMENT D'ARENYS DE MAR

Capítols 1 a 7 de despesa sense interessos	22.728.227,59
Despesa realitzada en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost	-16.585,81
Arrendaments financers	123.955,21
Aplicacions no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	22.835.596,99
- Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-255.000,00
- Despesa finançada amb fons finalistes Capítol 4	-646.259,00
- Despesa finançada amb fons finalistes Capítol 7	-521.542,14
Total despesa computable de l'exercici	21.412.795,85

2.2. EPE RÀDIO ARENYS

Concepte	Previsions 2022
Aprovisionamientos	0,00
Gastos de personal	245.073,38
Otros gastos de explotación	58.200,00
Impuesto de sociedades	0,00
Otros impuestos	0,00
Gastos excepcionales	
Variaciones Inmovilizado material e intangible; de inversiones inmobiliarias; de existencias	6.000,00
Variación de existencias productos terminados y en curso de fabricación, cuenta de PyG	0,00
Aplicación de Provisiones	0,00
Inversiones efectuadas por cuenta de la Entidad local	0,00
Ayudas, transferencias y subvenciones concedidas	0,00
Empleos no financieros términos SEC excepto intereses de la deuda	309.273,38
(-) Pagos por transferencias a otras entidades que integran la Corporación Local.	0,00
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras AAPP	0,00
Unión Europea	0,00
Estado	0,00
Comunidad Autónoma	0,00
Diputaciones	0,00
Otras Administraciones Públicas	0,00
Gasto computable del ejercicio	309.273,38

2.3. A NIVELL CONSOLIDAT

Ajuntament d'Arenys de Mar	21.412.795,85
EPEL Ràdio Arenys	309.273,38
Despesa no financera 2022 consolidada	21.722.069,23

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."

L'article 18.2 de la LOEPSF indica que "quan el volum de deute públic es situï per sobre del 95% dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública seran les de tresoreria".

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 ràtio d'endeutament de l'Ajuntament

La situació prevista a 31/12/2022 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2021	1.846.341,51
Disposicions	4.380.646,45
Amortització ordinària i excepcional	403.600,00
Saldo previst a 31/12/2022	5.823.387,96

	Deute a 31/12/2021	Moviments 2022			Deute a 31/12/2022
		Augments	Disminucions	Ajustos	
Arrendaments financers	12.367,56	166.359,72	42.404,51	0,00	136.322,77
Operacions LL/T	1.846.341,51	4.380.646,45	403.600,00	0,00	5.823.387,96
Operacions C/T	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deute Viu	1.858.709,07	4.547.006,17	446.004,51	0,00	5.959.710,73

	Press. Inicial
Ingressos capítols 1 a 5 consolidat	18.344.089
Finalistes a operacions de capital	0,00
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	-54.269
Total Ingressos Corrents	18.289.820

Ràtio Legal del Deute Viu = 32,58%

CONCLUSIONS:

Dels càlculs anteriors es desprèn que el projecte de pressupost per a 2022 presenta dèficit en termes de comptabilitat nacional, però està equilibrat en termes pressupostaris i per tant es dona compliment a l'article 165.4 del TRLRHL. Cal destacar el fet de que en el pressupost per l'exercici 2022 es preveu una inversió d'elevada quantia, corresponent a l'execució de les obres de la nova biblioteca municipal, per gairebé 4,5 milions d'euros i que es finançarà en gran part amb operacions de préstec, la qual cosa té un fort impacte en el pressupost municipal i sobre tot en la estabilitat pressupostària.

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació: c3177e9f9edb4e25af8228beeb58d86001

Url de validació: <https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/ax/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades: Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





S'ha de tenir present que les regles fiscals continuen suspeses per acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021 i que per tant, l'Ajuntament no està obligat a prendre cap mesura al respecte (aprovació del Pla econòmic-financer de conformitat amb l'article 21 de la LOEPSF). No obstant, aquesta Intervenció anirà informant sobre l'evolució d'aquest objectiu de conformitat amb l'Orden HAP/2105/2012, d'1 octubre.

No es pot avaluar el compliment de la regla de la despesa donat que no existeix referència per a la comparació, si més no el límit de despesa financera, de conformitat amb l'article 30 de la LOEPSF, ascendeix a 21.722.069,23 €. Aquest límit s'ha calculat considerant l'objectiu d'estabilitat com a situació d'equilibri pressupostari en termes de comptabilitat nacional.

Pel que fa al deute previst, la ràtio legal del deute viu consolidada ascendiria al 32,58%, ràtio inferior als límits legals per recórrer a l'endeutament (110%) i per quedar subjectes al règim d'autorització per part de l'òrgan de tutela dels ens locals de Catalunya (75%).

A Arenys de Mar a data de la signatura electrònica.

L'Interventor
Rubén Bustamante Iglesias

Signatura 1 de 1
Rubén Bustamante Iglesias
24/12/2021
Interventor

Para descargar una copia de este documento consulte la siguiente página web

Codi Segur de Validació c3177e9f9edb4e25af8228beeb58d86001

Url de validació <https://tramits.arenysdemar.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

