




AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

Informe de la Intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i límit del deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici 2018

Aquest informe el determina l'article 15.3 de la l'ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

1. Identificació

Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcaldia-Presidència
Caràcter: preceptiu

2. Antecedents

En data 8 de març l'Alcaldia-Presidència va sol·licitar informe a la Secretaria i a la Intervenció de la Corporació.

En data 25 de març la Secretaria va emetre informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2018.

En aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018.

Presentada la liquidació de l'exercici 2018, s'han obtingut els següents resultats, en termes d'allò que disposa la llei orgànica esmentada, en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute de la liquidació de l'esmentat pressupost.

Controls de la Llei Orgànica 2/2012


D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, *"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 .



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

Aquestes són les magnituds calculades amb les dades més acurades possibles obtingudes a data d'avui de la Comptabilitat de la Corporació. En el supòsit que en la data de remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de la plataforma disponible en l'Oficina Virtual de les Entitats Locals, en compliment de l'ordre HAP 2105/2012 d'1 d'octubre, es disposi d'alguna dada que concreti encara més la imatge fidel de l'Entitat, aquesta dada serà incorporada al càlcul. Tanmateix, en cap cas s'estima que aquests canvis puguin afectar al sentit de cap de les tres variables d'estudi.

a. Estats consolidats

Entitats que componen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

Agents que constitueixen l'administració local:

Entitat local: Ajuntament de la Garriga

Organisme Autònom: OA dels Mitjans de Comunicació de la Garriga

La liquidació de l'entitat local en termes consolidats, es mostra a la pàgina següent:


ESTAT CONSOLIDACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST GENERAL PER A L'EXERCICI 2018

Estat d'execució 31/12/2018		Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat consolidació
Capítols	Denominació	DRN	DRN		
1	Impostos directes	8.949.196,09€			8.949.196,09 €
2	Impostos indirectes	510.958,24 €			510.958,24 €
3	Taxes i altres ingressos (*)	3.152.131,41 €	6.592,84 €		3.158.724,25 €
4	Transferències corrents	4.531.027,20 €	171.739,92 €	-171.739,92 €	4.531.027,20 €
5	Ingressos patrimonials	60.277,68 €	8.811,00 €		69.088,68 €
6	Alienació inversions reals				
7	Transferències de capital	646.843,87 €			646.843,87 €
8	Actius financers				
9	Passius financers	60.450,00 €			60.450,00 €
Total ingressos		17.910.884,62 €	187.143,76 €	-171.739,92 €	17.926.288,46 €
Total ingressos corrents					17.218.994,59 €

		Ajuntament	OAMC	Ajustaments	Estat consolidació
Capítols	Denominació	ORN	ORN		
1	Despeses de personal	7.206.561,04 €	121.861,55 €		7.328.422,59 €
2	Despeses en b.corrents i serveis	6.352.711,63€	81.300,54 €		6.434.012,17 €
3	Despeses financeres	7.255,38 €			7.255,38 €
4	Transferències corrents	1.054.145,02 €		-171.739,92 €	882.405,10 €
6	Inversions reals	2.487.104,46 €	6.105,96 €		2.493.210,42 €



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

7	Transferències de capital	0,00 €			0,00 €
8	Actius financers	0,00 €			0,00 €
9	Passius financers	698.654,46 €			698.654,46 €
Total despeses		17.806.431,99 €	209.268,05 €	-161.189,76 €	17.854.510,28 €

Total despeses ordinària **14.662.645,40€**
 Superàvit ordinari **2.556.349 €**

b. Objectiu d'estabilitat. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'article 15 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".


D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, i donat que el control és a nivell del grup, les xifres consolidades presenten el següent detall:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT			Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	
Ajuntament de la Garriga	17.850.435	17.107.778	1.047.995	0	-305.338
OA Mitjans de Comunicació	187.144	209.268	-3.588		-25.712
					0
					0
					0

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup -331.050



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

c. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2017 amb aquelles que es desprèn de la liquidació de 2018.

La despesa computable de l'exercici 2018 serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'administracions públiques i transferència vinculades als sistemes de finançament de les corporacions locals, les inversions finançament sostenibles finançades amb superàvit de la liquidació del 2017 i 2018 i, si escau, aplicarem els ajustaments que estableix la tercera edició de la "Guia per la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les corporacions locals" de la IGAE.

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2017 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola que del 2017 al 2018 és del 2.40% i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost 2018 compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

S'incompleix la regla de la despesa tal i com s'exposa a continuació

Regla de la despesa. Ajuntament

Ajustament consolidació operacions entre el grup	-171.740
Base de la despesa exercici actual	15.859.733
Marge a la Regla de la Despesa	-2.860.478
Taxa implícita d'increment	24.93%

Regla de la despesa. OAMC

Ajustament consolidació operacions entre el grup	171.740
Base de la despesa exercici actual	212.856
Marge a la Regla de la Despesa	-37.473
Taxa implícita d'increment	24,28%

REGLA DE LA DESPESA


Entitat	Base 2017	B. Ant. Incr.	Canvis Normat	Límit	Base
Ajuntament de la Garriga	12.694.585	12.999.255	0	12.999.255	15.859.733
OA Mitjans de Comunicació	171.273	175.384	0	175.384	212.856
		0		0	
		0		0	
		0		0	

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici

-2.897.951



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

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."

d. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

Deute públic

L'article 13.1 de la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31 de desembre de 2018, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

ESTAT DEL DEUTE

Entitat	Deute V. s/avals	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
Ajuntament de la Garriga	2.077.400	0	2.077.400	0	2.077.400	17.203.591
OA Mitjans de Comunicació	0	0	0	0	0	187.144
			0		0	
			0		0	
			0		0	
	2.077.400	0	2.077.400	0	2.077.400	17.390.735

Sobre ingressos corrents previstos

11,95%


11,95%

Període mitjà de pagament

El període mitjà de pagament global a proveïdor del quart trimestre de l'exercici 2018 informat al MINHAP ha estat de 4,74 dies.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

e. Superàvit estructural

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL AJUNTAMENT	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	13.022.040
Càrrega financera	-705.910
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-668.296
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	108.406
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	11.756.240

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	14.613.418
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-4.181.550
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	270.200
Dèficit de serveis	10.702.067

Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	1.054.173


SUPERÀVIT ESTRUCTURAL OAMC	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	0
Càrrega financera	0
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	0
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	0

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	203.162
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-187.144
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	3.588
Dèficit de serveis	19.607

Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	-19.607



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

3. Fonaments de dret

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, del càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3ª edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

4. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i sostenibilitat.

4.1. La consolidació de les liquidacions presenta una **NECESSITAT DE FINANÇAMENT** per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustaments necessaris resulta en una necessitat de 331.050 euros.

4.2. La liquidació del pressupost general de l'ajuntament per l'exercici 2018 **NO compleix** amb la regla de la despesa, ja que la taxa implícita de creixement és del 24,92%, per sobre de la taxa màxima aprovada per a 2018 que és del 2,40%.


4.3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és del 11,95% sobre els ingressos corrents liquidats.

4.4. Seguiment en el compliment del Pla Econòmic Financer

Pel que fa a les despeses: de la comparativa de les obligacions reconegudes a final d'any respecte a les previsions de liquidació del PEF, es constata que s'ha executat 793.343,04€ més del que s'havia previst en el PEF; en termes percentuals, la despesa executada és el 104,61%, que passa a un 107,71% si hi afegim la despesa pendent d'aplicar a 31 de desembre.



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019


Pel que fa als ingressos: s'ha acomplert les previsions del PEF en un 94,41% en global. La que menys compliment ha obtingut ha estat el capítol 4 de subvencions i transferències provinents d'administracions públiques que s'ha complert en un 55,29% la previsió.

En quan al compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i nivell d'endeutament: només s'ha complert el de l'estat del deute, metre que tan l'estabilitat com l regla de la despesa han estat incomplets.

	PEF	Liquidació 2018
Capacitat/necessitat de finançament	1.488.893,00	-331.050,00
Regla de la despesa	2.797,00	-2.897.951,00
Estat del deute	15,90%	11,95%



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA


Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

Adjunt quadre comparatiu d'anàlisi del grau de compliment del PEF

		DESPESES 2018							
		Crèdits inicials	Crèdits definitius	PEF	ORN	DPA	Marge respecte al PEF	En % respcte PEF	En % respcte PEF amb DPA
Cap. 1		7.680.758,14	8.105.146,60	7.008.822,00	7.328.422,59		- 319.600,59	104,56%	104,56%
Cap. 2		7.327.820,09	8.435.084,05	6.333.705,00	6.434.012,17	338.178,98	- 100.307,17	101,58%	106,92%
Cap. 3	Interessos	19.620,00	19.626,43	10.500,00	7.255,38		3.244,62	69,10%	69,10%
	Altres						-		
Cap. 4		1.217.846,33	1.419.917,71	1.048.476,00	1.054.145,02	8.794,11	- 5.669,02	100,54%	101,38%
Cap. 5							-		
Cap. 6		2.033.320,22	7.056.764,88	2.062.564,00	2.493.210,42	188.035,50	- 430.646,42	120,88%	130,00%
Cap. 7							-		
Cap. 8	S. Pèrdues (5)						-		
	Altres						-		
Cap. 9	Am. Ordinària	593.836,69	702.237,05	758.290,00	698.654,46		59.635,54	92,14%	92,14%
	Am Excepcional			-			-		
TOTAL		18.873.201,47	25.738.776,72	17.222.357,00	18.015.700,04	535.008,59	- 793.343,04	104,61%	107,71%




AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

INGRESSOS 2018							
	Previsió	Definitius	PEF	DRN		Marge respecte al PEF	En % respcte PEF
Cap. 1	8.565.046,44	8.565.046,44	8.498.915,00	8.949.496		- 450.581,09	105,30%
Cap. 2	339.000,00	339.000,00	352.162,00	510.958		- 158.796,24	145,09%
Cap. 3	Fin. Inversions						
	Altres	3.115.235,92	3.140.312,37	3.152.044,00	3.158.724	- 6.680,25	100,21%
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	3.380.000,00	3.380.000,00	3.500.000,00	3.552.426	- 52.425,55	101,50%
	R. Liq. Neg.(7)						
	Subv.AAPP (8)	1.499.640,09	1.525.679,49	2.080.696,00	1.150.342	930.354,30	55,29%
	Subv. Altres						
Cap. 5	De serveis	97.558,80	97.558,80	87.025,00	69.089	17.936,32	79,39%
	Fin. Inversions						
	Altres					-	
Cap. 6						-	
Cap. 7	Subv.AAPP (8)	705.000,00	1.484.516,68	500.000,00	646.844	- 146.843,87	129,37%
	Subv. Altres					-	
Cap. 8							
Cap. 9	Per inversió	1.171.719,22	171.719,22	1.000.000,00	60.450	939.550,00	6,05%
	Per Sanejament						
TOTAL	18.873.200,47	18.703.833,00	19.170.842,00	18.098.328,38		1.072.513,62	94,41%



AJUNTAMENT DE LA GARRIGA

Codi de verificació	 4G651C0W6X3C6N1S10JY
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 1870/2019	Document 26972/2019

La Interventora,