

Codi de verificació 265C113E004B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

IDENTIFICACIÓ

Expedient d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici econòmic del 2021

INFORME DE CONTROL PERMANENT

D'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de la Garriga de l'exercici 2021.

MONTSERRAT MIARONS SERRA, Interventora de l'Ajuntament de la Garriga, en compliment de l'article 4.1.b.6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent informe:

1. ANTECEDENTS

1.1. Règim jurídic

La normativa aplicable a l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i de la sostenibilitat financera és la que es detalla a continuació:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament)
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOPESF.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals.
- "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals", 1a edició, IGAE.
- "Guia per a la determinació de la regla de despesa per a corporacions locals. Article 12 de LOEPSF per a corporacions locals", 3a edició, IGAE.

El Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020, va acordar la suspensió l'aplicació de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 com a mesura extraordinària per a fer front a la crisi de la COVID-19. Posteriorment, el Congrés dels Diputats en sessió de 20 d'octubre de

Codi de verificació 265C1I3E0O4B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

2020 va apreciar, per majoria absoluta dels seus membres, que es donava una situació d'emergència extraordinària que motivava la suspensió de les regles fiscals, requisits que estableix l'article 11.3 de la LOEPSF.

A data del present informe continua vigent la suspensió de les regles fiscals, en el sentit de que els incompliments no suposaran aplicació de mesures correctores, però si que és necessària la seva avaluació.

1.2 Àmbit subjectiu

Les unitats institucionals sectoritzades dins del subsector Administracions Públiques de l'Ajuntament de la Garriga (d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals SEC, segons estableix l'article 2.1 de la LOEPSF) són:

- Entitat Local: Ajuntament de la Garriga
- Organisme autònom: Organisme Autònom de Mitjans de Comunicació

1.3 Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat

El principi d'estabilitat pressupostària, tal i com estableix l'article 3 de la LOEPSF, implica que l'elaboració l'aprovació i l'execució dels pressupostos i resta d'actuacions que afecten les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. **S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.**

Per les corporacions locals, la LOEPSF estableix que hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Així, el Consell de Ministres, en l'acord de 20 de juliol de 2018 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2019-2021 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2019, estableix l'equilibri com objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals:

Capacitat (+) Necessitat (-) de Finançament, SEC-2010
(en percentatge PIB)

	2019	2020	2021
Administració Central	-0.4	-0.1	-0.0
Comunitats Autònomes	-0.3	-0.1	-0.0
Entitats Locals	0.0	0.0	0.0
Seguretat Social	-1.1	-0.9	-0.4
Total Administracions Públiques	-1.8	-1.1	-0.4

Codi de verificació 265C1I3E004B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de l'Ajuntament de la Garriga vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la comptabilitat nacional. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe. (doc 37465/2022)

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu/comptabilitat pública s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats <locals, per diferència entre el imports pressupostaris en els capítols 1 a 7 des estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 dels estats de despeses, prèvia aplicació dels ajustament relatiu a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres:

ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU	
(+)	Ingressos no financers. Suma dels ingressos dels capítols 1 a 7 de pressupost
(-)	Despeses no financeres. Suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del pressupost.
(+/-)	Ajustos a aplicar al saldo resultant dels ingressos i despeses no financeres del pressupost per relacionar-lo amb la capacitat o necessitat de finançament calculada conforme al SEC.
(+/-)	Ajustos per homogeneïtzar les operacions internes d'ingressos i despeses entre entitats de la corporació local o dependents d'ella.
=	CAPACITAT (SUPERÀVIT) / NECESSITAT (DÈFICIT) DE FINANÇAMENT

D'acord amb tot això, i segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres, prèvia aplicació dels ajustament descrits, dona com a resultat **el compliment** de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, essent el resultat una **capacitat de finançament** d'import 1.328.618,09

Codi de verificació

265C1I3E004B6S200R12

Procediment

1641 Liquidacions del pressupost general

Expedient núm.

10486/2021

Document

37420/2022

ESTABILITAT LIQUIDACIÓ 2021

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESEA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1)-(2)+(3)+(4)
Ajuntament de La Garriga	19.059.561,41	18.172.894,66	425.140,03	0,00	1.311.806,78
OA Mitjans de Comunicació	255.407,38	249.097,43	10.501,36	0,00	16.811,31
TOTAL	19.314.968,79	18.421.992,09	435.641,39	0,00	1.328.618,09

CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **1.328.618,09**

1.4 Avaluació del compliment de la regla de la despesa

L'article 12 de la LOEPSF exigeix també a les entitats local que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, la determinació de la qual no correspon al Ministeri.

Les corporacions locals compleixen la regla de la despesa si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, en l'import dels increments o disminucions permanents de recaptació derivats de canvis normatius.

De conformitat amb l'acord del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostaria i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun dels subsectors per al període 2019-2021 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat per a 2019, la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut és de 2,7%, 2,9% i 3,1% respectivament.

Regla de la despesa per al període 2019-2021

Taxa de referència nominal

(% variació anual)

2019	2020	2021
2,7	2,9	3,1

L'apartat 2 de l'article 12 estableix com es determina el volum de despesa computable.

"2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, els usos 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 desocupació, la part de 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".

Codi de verificació 265C1I3E004B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

En l'obtenció de la despesa computable en un exercici de les entitats sotmeses a comptabilitat pública, es tindrà en compte el següent:

ENTITATS AMB PRESSUPOST LIMITATIU	
(+)	Usos (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.
(+/-)	Ajustos al càlcul d'usos no financers segons el SEC
(-)	Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la corporació local.
(-)	Despesa no financera finançada amb fons finalistes procedents de la unió Europea, l'Estat, la comunitat autònoma, les diputacions i altres administracions públiques.
(-)	Despesa realitzada en inversions financerament sostenibles (IFS) finançada amb el superàvit pressupostari, en aplicació de les regles especials definides en la DA 6a de la LOEPSF.
=	DESPEsa COMPUTABLE

La despesa computable ve determinada pels ajustaments que es descriuen en l'annex d'aquest informe. (doc 37466/2022).

Sobre l'import resultant de despesa computable s'aplica la taxa de referència de creixement del PIB que fixa el Ministeri i que per al 2021, és d 3,1 %.

En l'article 12.4) de la LOEPSF es diu que quan s'aproven canvis normatius que suposin augments o disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de la despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podran augmentar o disminuir en la quantia equivalent.

(+)	Despesa computable exercici n-1
(x)	Taxa de referència de creixement del PIB
(+/-)	Augments o disminucions permanents de recaptació
(=)	Límits de la regla de la despesa

No obstant, a l'Ajuntament de la Garriga li era d'aplicació un Pla Econòmic financer aprovat per al període 2019-2020. Davant la suspensió del compliment dels Plans econòmics financers, la despesa computable que es pren com a referència és la de la liquidació de l'exercici 2020.

A la vista de les liquidacions dels pressupostos de l'exercici 2021 de l'Ajuntament de la Garriga i el seu ens dependent, s'informa de l'**incompliment** de l'objectiu de la regla de la despesa, tal i com es detalla en el quadre següent:

Codi de verificació 265C1I3E004B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

ENTITAT	CÀLCUL DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA 2021			
	LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA 2020	DESPESA COMPUTABLE LIQUIDACIÓ 2021	DESPESA EN INVERSIONS FINANCERAMENT SOSTENIBLES 2021	DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA LIQUIDACIÓ 2021
	(1)	(2)	(3)	(4) = (2) - (3)
Ajuntament de La Garriga	15.665.792,77	16.241.325,86	0,00	16.241.325,86
O.A. Mitjans de comunicació	175.501,14	238.596,07	0,00	238.596,07
TOTAL	15.841.293,91	16.479.921,93	0,00	16.479.921,93
	Diferència entre el "Limit de la regla de despesa 2020" i la "Despesa computable ajustada liquidació 2021" (1) - (4)			638.628,02
	% Increment despesa computable 2021 s/2020			4,03%

La Taxa de referència nominal de creixement prevista per a l'any 2021 és de 3,1%, mentre que el creixement de la despesa de la corporació per a aquest període se situa en el 4,03%.

1.5 Avaluació del límit del deute

La LOEPSF (art 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit del deute públic, que ha estat fixat en 2,1% del PIB per a l'exercici 2021.

Objectius de deute públic (% PIB)

	2019	2020	2021
Adm. Central i Seg. social	70,1	68,9	67,2
Comunitats Autònomes	23,7	23,0	22,2
Entitats Locals	2,3	2,2	2,1
Total Admin. Públiques	96,1	94,1	91,5

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers per la qual cosa resulta impossible determinar el límit del deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals del TRLRHL per al nou endeutament.

El deute viu de l'Ajuntament de la Garriga a 31 de desembre de 2021 és de 5.791.828,94 €, tal i com es mostra en el quadre següent:

Codi de verificació 265C113E004B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

Concepte	Ajuntament de la Garriga	O.A. Mitjans de Comunicació	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/2021	5.791.828,94	0,00	5.791.828,94
<i>Deute viu a curt termini</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Deute viu a llarg termini</i>	5.791.828,94	0,00	5.791.828,94
<i>Deute viu avalat</i>	0,00	0,00	0,00
Saldos no disposats d'operacions formalitzades	50.000,00	0,00	50.000,00
TOTAL	5.841.828,94	0,00	5.841.828,94

El rati del deute viu a 31 de desembre de 2021 es situa en el 30,98 % dels ingressos corrents liquidats.

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12/2021	Ingressos corrents de la liquidació exercici 2021	Ràtio
	5.791.828,94	18.695.100,03	30,98

Els drets reconeguts nets corrents ajustats i en termes consolidats, d'acord amb l'Ordre ECF/138/2007 són els següents:

Concepte	Ajuntament de la Garriga	O.A. Mitjans de Comunicació	TOTAL
DRN capítol 1 a 5 de la liquidació	18.689.767,03	255.407,38	18.945.174,41
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00	0,00	0,00
<i>Art. 35 – Contribucions especials</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Concepte 396 – Ingressos per actuacions d'urbanització</i>	0,00	0,00	0,00
<i>Concepte 397 – Aprofitaments urbanístics</i>	0,00	0,00	0,00
Ajust de consolidació per operacions internes (*)	0,00	250.074,38	250.074,38
TOTAL	18.689.767,03	5.333,00	18.695.100,03

(*) OPERACIONS INTERNES

Entitat receptora	Entitat pagadora	IMPORT
O.A. Mitjans de Comunicació	Ajuntament de la Garriga	250.074,38
TOTAL		301.615,89

Codi de verificació 265C1I3E0O4B6S200R12	
Procediment 1641 Liquidacions del pressupost general	
Expedient núm. 10486/2021	Document 37420/2022

5. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I NIVELL DEL DEUTE

De les dades detallades en aquest informe se'n desprèn que la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 de les entitats que formen el sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de la Garriga:

- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- Incompliment de la regla de la despesa
- El nivell del deute viu és de 5.791.828,94 euros.

Tal i com s'ha indicat en els antecedents, el compliment de les regles fiscals que s'avaluen en aquest informe estan suspeses, i per tant el seu incompliment no ha de tenir com a conseqüència l'aplicació de mesures correctores.

Un cop finalitzat el termini de suspensió, i en el cas de persistir aquests incompliments, la corporació haurà d'elaborar un Pla Econòmic Financer segons disposi la normativa vigent en cada moment.