

INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I OBJECTIU DE DEUTE EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE L'EXERCICI 2019

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 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

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

De la mateixa manera, 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.

Així mateix, pertoca a aquesta Intervenció informar sobre el possible destí del superàvit de la liquidació de l'Ajuntament de Manresa i les seves unitats institucionals públiques dependents classificades dins el sector Administracions Públiques, segons l'article 32 de la LOEPSF.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21, 23 i 32 i la Disposició Addicional 6ena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF, d'ara en endavant).
- 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.¹
- Els articles 51 a 53 i Disposició Addicional 16ena del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

¹ La **Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **no deroga expressament el Reial decret 1463/2007**, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, **per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.**

- Article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març i el Reial decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents extraordinàries i complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19.

TERCER. L'article 16 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, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 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, referit a la liquidació del pressupost general.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta corporació està format pel propi Ajuntament, i les següents entitats dependents:

- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia
- Consorci del Parc Central
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials
- Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla

CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingressos de mercat.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Els ajustos efectuats són els següents:

1. Registre en comptabilitat nacionals d'impostos, taxes i altres ingressos.
2. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària.
3. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local.
4. Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions.
5. Ajust per devolucions d'ingressos pendents de pagament.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Manresa i ens dependents, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA LIQUIDACIÓ 2019

Pressupost d'Ingressos		Ajuntament de Manresa	Consorci Parc Central	Consorci OSES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	FÒRUM	TOTAL
Capítol 1	Impostos directes	37.414.817,88								37.414.817,88
Capítol 2	Impostos indirectes	1.059.221,29								1.059.221,29
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	14.542.386,30	940,68			5.800,00	10.419.614,32	732.643,49	1.826.578,39	27.527.963,18
Capítol 4	Transferències corrents	23.731.678,58	102.692,00		83.745,00	61.050,00	183.757,53		598.249,60	24.761.172,71
Capítol 5	Ingressos patrimonials	382.311,33	130.403,25	20.534,48			61,67		2.365,89	535.676,62
Capítol 6	Alienació d'inversions	8.910,04								8.910,04
Capítol 7	Transferències de capital	1.301.267,33				140.456,65				1.441.723,98
A) TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS (Capítols I a VII)		78.440.592,75	234.035,93	20.534,48	83.745,00	207.306,65	10.603.433,52	732.643,49	2.427.193,88	92.749.485,70
Pressupost de despeses		Ajuntament de Manresa	Consorci Parc Central	Consorci OSES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	FÒRUM	TOTAL
Capítol 1	Despeses de personal	30.740.443,04			9.923,81		1.169.376,37	324.241,34	526.618,19	32.770.602,75
Capítol 2	Compra de béns i serveis	22.664.255,56	191.208,35	20.421,09	2.997,51	62.132,50	8.068.020,79	324.927,21	951.369,57	32.285.332,58
Capítol 3	Despeses financeres	828.698,03			72,96	315,31	933,66		88.680,09	918.700,05
Capítol 4	Transferències corrents	8.847.605,71	43.189,45	4.734,76						8.895.529,92
Capítol 5	Fons de contingència	0,00								-
Capítol 6	Inversions reals	6.759.882,76	1.167,00		61.910,27		2.090.048,66	-	6.045,22	8.933.139,11
Capítol 7	Transferències de capital	1.453.946,07				139.944,38				1.593.890,45
A) TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES (Capítols I a VII)		71.294.831,17	235.564,80	25.155,85	74.904,55	202.392,19	11.328.379,48	643.123,33	1.592.843,49	85.397.194,86
A - B = C) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ABANS AJUSTOS SEC		7.145.761,58	- 1.528,87	- 4.621,37	8.840,45	4.914,46	- 724.945,96	89.520,16	834.350,39	7.352.290,84
D) AJUSTOS SEC 2010		-788.632,86					90.068,41			-698.564,45
C + D = F) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		6.357.128,72	- 1.528,87	- 4.621,37	8.840,45	4.914,46	- 634.877,55	89.520,16	834.350,39	6.653.726,39

A nivell consolidat, la suma de els Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma de els Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses d'aquests capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari o de capacitat de finançament de 6.653.726,39 euros.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** d'acord amb 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.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'aquest any és de 2,7%, de manera que la despesa computable del Perímetre de Consolidació de l'Ajuntament en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres definides 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.

A. La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$\text{T.V. Despesa computable (\%)} = \left(\frac{\text{Despesa computable any } n}{\text{Despesa computable any } n-1} - 1 \right) * 100$$

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació de la mateixa.

La despesa computable de l'any n, s'obtindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

B. Es consideren "ocupacions no financeres" per efectuar el càlcul de la "despesa computable", a les despeses dels capítols I a VII del Pressupost.

Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses Financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per

execució d'aval), obtindrem les "ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)".

Atenent a la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

REGLA DESPESA LIQUIDACIÓ 2019			
	CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012) a nivell CONSOLIDAT	Liquidació 2018	Liquidació 2019
	A) OCUPACIONS NO FINANCERES. Suma dels capítols 1 al 7 (excepte interessos del deute)	76.883.135,26	84.478.494,81
(-)	Alienació	-231.632,96	0,00
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	193.545,08	36.298,08
(+)	Devolucions ingressos	20.445,52	-16.441,07
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	-10.332.422,87	-10.507.220,43
=	B) DESPESA COMPUTABLE (El 2018 s'incorpora Fundació Aigües Manresa Junta de la Sèquia)	67.197.626,09	73.991.131,39
	Taxa de referència creixement PIB		2,70%
	Despesa computable 2018 + Taxa Ref. Creix. PIB (2019)		69.011.962,00
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		305.968,77
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
=	C) Límit REGLA DE LA DESPESA 2019		69.317.930,77
	Diferència límit regla Despesa - Desp. computable 2019		-4.673.200,62
	Increment despesa computable (% increment despesa computable 2019 / 2018)		9,65%

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Manresa aplicant el percentatge màxim establert hauria de ser de 69.317.930,77 euros (o límit de la regla de la despesa); en canvi, la despesa computable real és de 73.991.131,39 euros, sobrepasant-se en 4.673.200,62 euros.

Per tant, la variació de la despesa computable és del 9,65%, major a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,7% per a l'exercici 2019.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats no es compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 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.

En aquest cas, la corporació haurà de formular un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius. Aquest Pla Econòmic Financer s'haurà d'aprovar pel Ple.

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

Considerant que per a l'Administració Local resulta d'aplicació l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals a efectes de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de Deute Públic, l'avaluació del compliment de l'objectiu de compliment de deute viu amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, de l'Ajuntament de Manresa, en termes consolidats, presenta els següents resultats:

	AJ. MANRESA	Fundació Aigües Manresa Junta de la Sèquia	FORUM	Resta d'ens	DEUTE CONSOLIDAT
Deute viu a llarg termini	37.066.258,62	629.253,42	14.414.770,87	0,00	52.110.282,91
Deute viu a curt termini					
Deute viu avalat a llarg termini					
Deute viu avalat a curt termini					
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS CONSOLIDATS					87.033.981,02

PERCENTATGE DEUTE CONSOLIDAT	59,87%
-------------------------------------	---------------

Per tant, el rati de deute viu a 31 de desembre de 2019 d'aquesta entitat en termes consolidats és del 59,87% [(deute viu/ingressos corrents liquidats) x 100].

VUITÈ. Aplicació del superàvit consolidat

En relació a aquest apartat, l'art. 12.5 de la LOEPSF estableix que els ingressos de caràcter no finalista que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

De la liquidació del pressupost del 2019 es desprèn que no existeixen majors ingressos de caràcter no finalista respecte dels previstos inicialment.

Segonament, l'article 32 de la LOEPSF estableix el següent:

"1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea."

Segons aquest article, primer ens cal determinar l'import que quedaria subjecte a les obligacions de l'article 32, per tant, es tracta d'obtenir un import a nivell consolidat.

Així, si de les dades consolidades del grup de l'art. 2.1. de la LOEPSF s'obté una capacitat de finançament (superàvit) en termes de comptabilitat nacional i un romanent de tresoreria per a despeses generals positiu, combinat amb l'existència de deute financer pendent d'amortitzar, s'haurà de destinar el menor import entre el superàvit i el romanent de tresoreria de cadascuna de les entitats, a reduir el nivell de deute.

Actualment, la Disposició Addicional 6ena de la LOEPSF, no està prorrogada i, per tant, no és possible aplicar el superàvit pressupostari a destinacions alternatives.

No obstant això, el Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març i el Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents extraordinàries i complementàries en l'àmbit social i econòmic per a fer front a la COVID-19, estableixen la part de superàvit que cada entitat local pot destinar a despesa relacionada amb la Política de despesa 23-, establint un màxim del 20% del saldo positiu definit en la lletra c) de l'apartat 2 de la disposició addicional sisena de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

També cal recollir que l'article 28 de la Llei 19/2013 de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, indica com a infracció molt greu l'incompliment de l'obligació del destí del superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament net en els termes previstos a l'article 32.

CONCLUSIONS

A la vista de l'exposat i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Manresa i els seus ens dependents, cal informar, d'acord amb 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, del següent resultat obtingut:

- A.** Que aquesta Entitat Local **compleix** l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.
- B.** Que aquesta Entitat Local **no compleix** l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.
- C.** Que aquesta Entitat Local, en relació a l'objectiu del límit del Deute Públic, es troba dins dels paràmetres de l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- D.** Que **s'haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer** per part del Ple de la corporació que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

La interventora,