



INFORME D'INTERVENCIÓ

Numero informe	816/2019
----------------	----------

	ÀREA GESTORA	NÚM. EXP.
	ECONOMIA I HISENDA	2019/3218
Assumpte	Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de deute públic i la regla de la despesa. Establert a l'article 15.2.c/ de l'Ordre HAP/2105/2012, 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).	
Data emissió	11/11/2019	

1. FONAMENTS JURÍDICS

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de 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).
- 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).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- 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, IGAE.
- Reglament núm.549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- 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

2. INDICADORS PRESSUPOSTARIS

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat



1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

Ingressos	2020
Capítol 1	9.606.555,00
Capítol 2	350.000,00
Capítol 3	4.009.395,00
Capítol 4	6.885.460,00
Capítol 5	110.247,00
Capítol 6	0,00
Capítol 7	0,00
Total	20.961.657,00

Despeses	2020
Capítol 1	8.727.296,00
Capítol 2	9.939.143,00
Capítol 3	65.576,00
Capítol 4	1.055.406,00
Capítol 5	50.000,00
Capítol 6	1.066.000,00
Capítol 7	57.358,00
Total	20.960.779,00

Superàvit no financer	878,00
------------------------------	---------------

1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Ajustos d'ingressos	2020
Recaptació	-253.123,00
PTE	59.175,00
Interessos	0,00
TOTAL	-193.948,00

Ajustos de despeses	2020
Compte 413	-62.170,05
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-157.195,64
Pagament aplaçat	0,00
TOTAL	-219.365,69

1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament consolidada d'acord amb el següent detall:

	2020
Ingressos no financers	20.961.657,00
Ajust d'ingressos	-193.948,00
Ingressos ajustats	20.767.709,00
Despeses no financeres	20.960.779,00
Ajust de despeses	-219.365,69
Despeses ajustades	20.741.413,31
Superàvit no financer	878,00
Ajustos	25.417,69
Capacitat de finançament	26.295,69

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria per un import de 26.295,69euros

2. Compliment de la regla de la despesa

2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació del 2019 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2020.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "3a versió 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, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola (2,80%) i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

En el següent quadre es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

	2019	2020
Liquidació 1 a 7	23.284.976,78	20.960.779,00
Interessos (sense comissions)	0,00	0,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	23.284.976,78	20.960.779,00
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	-62.170,05	-157.195,64
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avalls	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	-62.170,05	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-157.195,64
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	23.222.806,73	20.803.583,36



(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-1.575.794,62	-1.283.151,00
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	169.220,73	0,00
Diputacions	1.406.573,89	1.283.151,00
Altres Administracions Públiques	0,00	0,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	21.647.012,11	19.520.432,36
Variació PIB	22.253.128,45	
Modificacions normatives	244.546,74	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	22.497.675,19	
Marge de compliment		2.977.242,83

El pressupost, de l'ajuntament compleix la regla de la despesa, amb un marge de 2.977.242,83€.

3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic que ha estat fixat en el 2,8% del PIB per a l'exercici 2020.

Atès que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers l'objectiu, resulta d'aplicació el que ja estableix el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53.

La ràtio del deute viu es calcula de la següent manera: el deute previst a 31 de desembre de l'exercici en curs més les operacions en tràmit, dividit entre els ingressos corrents ajustats, calculats a partir de la liquidació de l'exercici anterior en termes consolidats.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2019, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	31/12/2019
Deute viu	9.812.641
Ingressos corrents ajustats	20.185.024
Rati de deute viu	48,61%



3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 48,61%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

3.3. Estat de previsió de moviments i situació del deute.

Operacions de crèdit vigents

CODI PRÉSTEC	ENTITAT	ENDEUTAMENT PREVIST A 31/12/2019	AMORTITZACIÓ PREVISTA PER 2020	INTERESSOS PREVISTOS PER 2020	PREVISIÓ ENDEUTAMENT A 31/12/2020
2010/1/3	CAIXA CATALUNYA	38.773,97	38.773,97	231,00 €	0,00
2013/1/1	BANCO DE SABADELL	255.487,75	60.660,19	8.010,00 €	194.827,56
2013/1/2	BANCO DE SABADELL	242.244,09	57.515,76	7.600,00 €	184.728,33
2014/1/1	BANCO DE SABADELL	574.813,42	113.440,17	18.317,00 €	461.373,25
2015/1/1	BANC DE SABADELL	699.880,64	114.239,42	5.678,00 €	585.641,22
2016/1/2	BANC DE SABADELL	375.541,90	57.775,68	1.980,00 €	317.766,22
2016/1/3	BANC DE SABADELL PCL	285.879,10	41.665,67	1.625,00 €	244.213,43
2017/1/1	BANC DE SABADELL	852.657,73	110.020,36	3.410,00 €	742.637,37
2018/1/2	BANC DE SABADELL	739.269,95	86.972,92	1.720,00 €	652.297,03
2019/1/1	BBVA	928.776,11	17.199,56	2.050,00 €	911.576,55
2019/1/4	BBVA	1.661.983,18	30.777,47	1.820,00 €	1.631.205,71
2018/1/1	IDAE	1.123.756,21	189.959,34	0,00 €	933.796,87
2010/1/6	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2009	2.576,99	2.576,99	0,00	0,00
2010/1/8	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2010	45.000,00	15.000,00	0,00	30.000,00
2011/1/1	CAIXA CRÈDIT DIPUTACIÓ 2011	45.000,00	15.000,00	0,00	30.000,00
2014/1/2	CAIXA DE CRÈDIT LOCAL	105.000,00	17.500,00	0,00	87.500,00
2016/1/1	CAIXA DE CRÈDIT LOCAL 2015	140.000,00	17.500,00	0,00	122.500,00
2016/1/4	CAIXA DE CRÈDIT 2016	140.000,00	17.500,00	0,00	122.500,00
2018/1/3	CAIXA DE CRÈDIT 2017	157.500,00	17.500,00	0,00	140.000,00
2018/1/4	CAIXA DE CRÈDIT 2018	157.500,00	17.500,00	0,00	140.000,00
2019/1/2	CAIXA DE CRÈDIT 2019	103.000,00	20.600,00		82.400,00
2019/1/3	CAIXA DE CRÈDIT 2019	72.000,00	7.200,00		64.800,00
		8.746.641,04	1.066.877,50	52.441,00	7.679.763,54

Operacions de crèdit previstes

ENTITAT	NOU ENDEUTAMENT PREVIST 2020	AMORTITZACIÓ PREVISTA PER 2020	INTERESSOS PREVISTOS PER 2020	PREVISIÓ ENDEUTAMENT A 31/12/2020
PCL 2020	891.000,00	0,00	0,00	891.000,00
CAIXA CRÈDIT 2020	175.000,00	0,00	0,00	175.000,00



Ajuntament
d'Olesa de Montserrat

L'endeutament previst a 31/12/2019 (8.746.641,04€) i l'endeutament previst a pressupost 2020 (1.066.000€) sumen un total de 9.812.641,04€.

Nota: el deute que a continuació es relaciona correspon a devolucions de les liquidacions negatives en la Participació d'ingressos de l'Estat dels anys 2008 i 2009, per tant, no previstes al capítol 9 de l'estat de despeses

DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2008	197.512,38	15.193,26		182.319,12
DIFERIMENT DEVOLUCIÓ PIE 2009	571.757,84	43.981,38		527.776,46
SUBTOTAL PIE	769.270,22	59.174,64	0,00	710.095,58

3. CONCLUSIONS

Dels càlculs anteriors es desprèn que s'assoleixen els controls de la LOEPSF: l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera, i la base de la regla de la despesa no supera el seu valor màxim per a l'exercici.

LA INTERVENTORA

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT