



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I LÍMIT DE DEUTE DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2019

LEGISLACIÓ APLICABLE

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el text refós de la llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL).
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual s'aprova el reglament pressupostari de la llei reguladora de les hisendes locals.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Real Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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.
- 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 la despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició IGAE.
- Real Decret-Llei 20/2012, de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i el foment de la competitivitat.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les Entitats Locals.
- Ordre HAP/419/2014 de 14 de març per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- RDL 20/2011 de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic, publicat per Eurostat.

ANTECEDENTS

La Llei Orgànica 2/2012, suposa un nou marc jurídic de l'estabilitat pressupostària que permetrà realitzar un seguiment més exhaustiu del grau de compliment dels objectius d'estabilitat i de deute de les entitats locals i, en el cas que s'aprecii una desviació o un risc d'incompliment d'aquests, establir mesures correctores més àgils i immediates. Així mateix es preveu en el cas d'incompliment dels objectius, mesures correctores i sancionadores més rigoroses.

D'aquesta manera, s'estableix un marc normatiu dotat d'instruments suficients per a garantir el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària compromesos amb la Unió Europea.

Amb l'entrada en vigor de la Llei Orgànica 2/2012, les entitats locals han de donar compliment en la gestió econòmica, financera i pressupostària a:

1. L'equilibri o superàvit estructural, com a manifestació del principi d'estabilitat pressupostària (art. 3 i 11 LOEPSF).
2. El límit de deute públic, d'acord amb el principi de sostenibilitat financera (art. 4 i 13 LOEPSF).
3. La regla de despesa (art. 12 LOEPSF) sent una eina al servei dels principis anteriors.

El principi d'estabilitat pressupostària garanteix el rigor i l'equilibri permanent a totes les actuacions del sector públic mentre que la sostenibilitat financera, reforça la idea de sostenibilitat, donant a l'entitat la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i



futurs dins dels límits de dèficit i deute públic.

En compliment d'aquesta normativa, es procedeix a l'anàlisi dels objectius anteriorment esmentats.

1. ESTABILITAT PRESUPOSTÀRIA

D'acord amb l'article 4.1 del Reglament de desplegament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, aprovat pel Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics d'elles dependents han d'aprovar, executar i liquidar els seus pressupostos consolidats.

En els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, es determina que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions de les administracions públiques i entitats que formen part del sector públic es sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària i es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

És a dir, la normativa disposa que el principi d'estabilitat ha d'observar-se en tot el cicle de la vida del pressupost de les entitats locals i és aplicable al pressupost del propi Consell comarcal, al del seus organismes autònoms i al de les societats mercantils que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials. Per tant, les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

L'article 15 de la mencionada Llei Orgànica estableix que el Govern, a proposta del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, fixarà l'objectiu d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals i l'objectiu de deute públic, ambdós expressats en termes percentuals del PIB nacional nominal i referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt de les administracions públiques com per a cada un dels seus subsectors.

Així, el Consell de Ministres en data 20 de juliol de 2018, estableix com objectiu d'estabilitat pressupostària per les corporacions locals per al període 2019-2021

OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL CONJUNT DE LES ENTITATS LOCALS TRIENNI 2019-2021

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

2019	2020	2021
0.0	0.0	0.0

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers hauran de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financers. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no utilitzats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost 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 els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

En resum,

Drets reconeguts nets (cap. 1 a 7)



- (-) Obligacions reconegudes netes (cap. 1 a 7)
- (+/-) Ajustos derivats d'aplicació SEC 95
 - = Capacitat/Necessitat de finançament

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els hi resulti d'aplicació, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues i que el seu sanejament requereix la dotació de recursos no previstos en l'escenari de l'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior a la que els hi toqui aportar i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

1.1 ENTITATS QUE COMPOSEN EL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL D'ACORD AMB EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

A. Els agents que constitueixen l' Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera són:

1.Consell Comarcal del Vallès Oriental

En el càlcul de l'estabilitat pressupostària es proposen uns ajustos derivats de l'aplicació del SEC 10. Per a la realització d'aquests ajustos s'agafa com a referència la segona edició del Manual de Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per l'IGAE

D'acord amb aquest sistema de càlcul, l'estabilitat pressupostària del pressupost es compleix amb el següent detall :

PRESSUPOST INGRESSOS	PREVISIONS INICIALS 2019	PRESSUPOST DESPESA	PREVISIONS INICIALS 2019
CAP 1.-IMPOSTOS DIRECTES	0,00 €	CAP1.-PERSONAL	7.101.292,98 €
CAP 2.-IMPOSTOS INDIRECTES	0,00 €	CAP2.-BENS CORRENT I SERVEIS	6.216.879,33 €
CAP 3.-TAXES I ALTRES INGRESSOS(-3,1)	437.423,42 €	CAP3.-DESPESA FINANCERA	28.500,00 €
CAP 4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	20.140.570,71 €	CAP4.-TRANSFERENCIES CORRENTS	7.148.609,34 €
CAP 5.-INGRESSOS PATRIMONIALS	1.000,00 €	CAP5.- FONS CONTINGENCIA	154.544,11 €
CAP 6.-ALIENACIO INVERSIONS	0,00 €	CAP6.-INVERSIONS REALS	19.295,00 €
CAP 7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	92.026,63 €	CAP7.-TRANSFERENCIES DE CAPITAL	2.000,00 €
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	20.671.020,76 €	TOTAL DESPESES NO FINANCERES	20.671.120,76 €
DÈFICIT/SUPERÀVIT	-100,00 €		

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), es considera que procedeix realitzar els ajustos següents:

-Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.

S'aplica el criteri de caixa (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercici corrent i de tancats de cada capítol), prenent les dades de la darrera liquidació aprovada, als conceptes d'impostos, taxes, preus públics, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora. No obstant, aquest tractament no s'aplica als impostos cedits parcialment per l'Estat, així com tampoc a conceptes atípics inclosos en l'article 38 de reintegraments d'operacions corrents

L'ajust a practicar es el resultat del següent càlcul:



CÀLCUL DE L'AJUST CRITERI DE CAIXA INGRESSOS DADES LIQUIDACIÓ 2017

CAP	DRNLIQUIDACIÓ 2017	RECAPTAT PRES. CORRENT	RECAPTAT PRES. TANCATS	TOTAL RECAPTAT	%RECATAT/D RN	%AJUST
Cap.1						
Cap.2						
Cap.3	398.852,69	321.114,24	37.348,40	358.462,64	89,87	-10,13

CAP	PREVISIONS INICIALS 2019	%AJUST	IMPORT AJUST
Cap.1		0,00	0,00 €
Cap.2		0,00	0,00 €
Cap.3	437.423,42 €	-10,13	-44.310,99 €

- Tractament dels interessos:

Suposa un ajust positiu (+) si l'import de les obligacions reconegudes per interessos és major que els interessos reportats i negatiu al contrari. No s' aplica per la l' escassa importància en els efectes del resultat del càlcul.

- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local :

Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost».L' ajust es positiu (+) si el saldo final del compte 413 és menor que el saldo inicial i negatiu si el saldo final del compte 413 és major que el saldo inicial. No s' ha practicat l' ajust al no haver-hi moviments registrats en el compte.

- Ajust per la liquidació de la participació en tributs de l'estat.

Un altre ajust que s'ha de realitzar en aquesta fase, segons el document "Informació a comunicar per al compliment d'obligacions contemplades en l'ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera", és l'import que s'ha de reintegrar durant 2019 a l'estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponents pel concepte de participació en els tributs de l'estat, que opera sumant-lo a les previsions d'ingrés per aquest concepte en el 2019 .No s' aplica l'ajust al no tenir l' ens transferències en participació de tributs de l'estat.

- Ajust per grau d'execució de la despesa

Donat que l'execució pressupostària sol presentar desviacions respecte els crèdits inicials del pressupost, s'ha realitzat un ajustament pel grau d'execució de la despesa, que redueix o incrementa els usos no financers. El percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de 2019 s'ha calculat a partir de la mitjana aritmètica dels percentatges d'execució dels crèdits de despeses dels tres exercicis anteriors liquidats, prenent en consideració les despeses compromeses respecte els crèdits inicials, un cop eliminats els valors atípics.

CAP	%EXEC.2015	%EXEC.2016	%EXEC.2017	MITJANA EXEC.	CREDITS INICIALS 2019	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2019
	A	B	C	D=(A+B+C)/3	D	
Cap.1	93,17	93,41	94,24	6,39	7.101.292,98 €	-453.951,69 €
Cap.2	94,67	92,42	96,63	5,43	6.216.879,33 €	-337.461,28 €
Cap.3	44,16	2,37	5,67	82,60	28.500,00 €	-23.541,77 €
Cap.4	88,08	86,37	80,87	14,89	7.148.609,34 €	-1.064.598,54 €
Cap.5	0	0,00	0,00	100,00	154.544,11 €	-154.544,11 €
Cap.6	11,98	15,00	90,91	60,70	19.295,00 €	-11.712,96 €
Cap.7	77,5	99,88	1,00	40,54	2.000,00 €	-810,79 €
					20.671.120,76 €	-2.046.621,15 €



L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats anteriorment presenta els següents resultats:

CONCEPTE	IMPORT DE L'AJUST A APLICAR AL SALDO PRESSUPOSTARI
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2	0,00
Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3	-44.310,99
(+)Ajust per liquidació PTE-	0,00
(+/-)Ajust per grau d'execució de despesa	2.046.621,15
TOTAL AJUSTOS PRESSUPOST	2.002.310,16

RESUM

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPEJA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT
CONSELL COMARCAL VALLÈS ORIENTAL	20.671.020,76 €	20.671.120,76 €	2.002.310,16	2.002.210,16 €
	CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL			2.002.210,16 €

En conseqüència, en base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

2. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE PÚBLIC

L'article 13 de la LOEPSF estableix la obligació de no superar el límit del deute públic. El Consell de Ministres en data 27 de juny de 2014, estableix que:

OBJECTIU DE DEUTE PÚBLIC DEL CONJUNT DE LES ENTITATS LOCALS TRIENNI 2019-2021 (En percentatge del PIB)

2019	2020	2021
2,7	2,6	2,5

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute com preveu el citat article en termes de producte interior brut local, resultant d'aplicació en aquests moments els límits del 75% pel nou endeutament.

El volum de deute viu estimat a inici i finals d'exercici 2019 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és de:



CALCUL DE PERCENTATGE DE DEUTE VIU	01/01/2019
1. Operacions pendents d'amortitzar llarg termini	0,00 €
2. Risc deduït d'avalis	0,00 €
3. Operacions formalitzades a ll/t no disposades	0,00 €
4. Import de l'operació projectada	0,00 €
5. Deute operacions a curt termini	0,00 €
6. Operacions formalitzades c/t no disposades	1.430.950,00 €
DEUTE VIU TOTAL	1.430.950,00 €
INGRESSOS CORRENTS DEL PRESSUPOST	
1. Consell Comarcal Vallès Oriental	20.649.825,76 €
% DEUTE VIU	6,93

3. CONCLUSIONS

El pressupost de l'exercici 2019 dóna compliment a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en el principi d'estabilitat pressupostària, límit de deute públic.

Granollers, 14 de desembre de 2018

LA INTERVENTORA,
Document signat electrònicament

