



INFORME DE LA INTERVENCIÓ

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT I DELS PATRONATS MUNICIPALS EN MOTIU DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2019

Neus Comas Pinto, funcionària de l'Ajuntament de Ripollet, actuant com a interventora accidental, en compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i en l'article 16.4 i) de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, informa el següent en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2019.

1. NORMATIVA APLICABLE

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre EHA / 3565/2008, de 3 de desembre de 2008, pel qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 de octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Bases d'Execució del Pressupost.
- 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 53.7 i 165.1).
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el TRLRHL en matèria de pressupostos
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.



- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE 2013.06.26), que aprova el SEC2010
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició. IGAE.
- Manual de l'SEC95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, sobre el reglament de control intern en les entitats dels Sector Públic Local
- Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local de caràcter estatal.

2. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Sector públic local

A 31 de desembre de 2019, el sector públic local de Ripollet està constituït pel propi Ajuntament, els Patronats Municipal de Cultura, d'Ocupació i d'Esports i per societat municipal 100% pública Genera Mitjà Propi Ripollet, SL. classificada com a Sector Administracions Públiques, amb l'epígraf S.13 del SEC-2010.

El pressupost general està compost pel de l'Ajuntament i els patronats i per l'estat de previsió d'ingressos i de despeses de la societat Genera. L'expedient de pressupost general no es va aprovar durant l'exercici 2019, motiu per qual es van prorrogar els pressupostos de l'Ajuntament i dels 3 organismes autònoms. En aquest sentit, el 25 d'abril de 2019 es van aprovar inicialment, en sessió plenària, els estats de previsió de despeses i d'ingressos de Genera.

En aplicació de l'Ordre HAP/1489/2013, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats del sector públic, la liquidació del pressupost s'hauria de presentar consolidada. No obstant, resta pendent d'aprovació el reglament corresponent a les entitats del sector públic local. Per aquest motiu, únicament s'afegeix la simulació de la liquidació de Genera, el compte del resultat econòmic-patrimonial i l'estat de tresoreria, sense realitzar la consolidació.

Amb efectes a 1 de gener de 2020, s'han dissolt tots els patronats municipals i s'han integrat les seves estructures a l'entitat Ajuntament.



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

De conformitat amb la normativa vigent, s'ha de fer un anàlisi de les dades de la liquidació en relació al compliment de l'estabilitat pressupostària, que es mesura a través de la comparança dels ingressos pressupostaris per operacions reals (capítols I a VII) i les despeses pressupostàries per operacions reals (capítols I a VII), amb el següent detall:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA LIQUIDACIÓ 2019			
CONCEPTES	Ingressos	Despeses	Capacitat (+) o necessitat (-)
a. Operacions corrents	36.665.337,06 €	32.738.322,72 €	
b. Altres operacions no financeres	410.761,26 €	4.201.683,42 €	
Total operacions no financeres	37.076.098,32 €	36.940.006,14 €	
	Capacitat de finançament		136.092,18€

Per tant, el saldo pressupostari no financer és de **136.092,18 €**.

AJUSTOS DEL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES (SEC-2010)

A continuació es detallen els ajustos inclosos en el Manual elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat així com els que s'han incorporat per una millor aplicació dels criteris del SEC-2010.

a) Principi de caixa dels ingressos

La comptabilitat pressupostària imputa els ingressos pel criteri de meritació mentre que el Sistema Europeu de Comptes estableix la capacitat/necessitat de finançament no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta. Per tant, cal ajustar els ingressos dels capítols I, II i III, substituint el criteri de



meritació pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

INGRESSOS	Recaptació líquida pressupost corrent	Recaptació líquida pressupost tancat	Recaptació total	Drets Reconeuguts Nets de l'exercici	Ajust criteri caixa dels ingressos
Capítol I	11.860.483,67 €	688.049,07 €	12.548.532,74 €	13.077.322,45	-528.789,71 €
Capítol II	79.182,94 €	14.309,23 €	93.492,17 €	120.255,62	-26.763,45 €
Capítol III	7.718.427,27 €	1.534.446,06 €	9.252.873,33 €	10.402.217,28 €	-1.149.343,95 €
AJUST PER NO RECAPTACIÓ					-1.704.897,11 €

b) Liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008 i 2009

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE) es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC-2010 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.

Aquest ajust només afecta a l'entitat Ajuntament.

LIQUIDACIONS NEGATIVES PTE 2008 i 2009	
Devolució d'ingrés PTE 2008	23.834,76 €
Devolució d'ingrés PTE 2009	32.288,64 €
AJUST ADEQUACIÓ RETENCIONS PTE	+56.123,40 €

c) Despeses pendents d'aplicar en el pressupost

El compte 413 del Pla General Comptable "creditors per operacions meritades" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o de



béns i serveis rebuts, pels que no s'ha produït la seva aplicació en el pressupost, sent procedent la mateixa. Són obligacions que, no havent-se dictat encara el corresponent acte formal de reconeixement i de liquidació, es deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat.

El principi de meritació en comptabilitat s'enuncia amb caràcter general en el registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit públic, amb independència del moment en que té lloc la seva imputació pressupostària.

El saldo del compte 413 a 31/12/2018 de +1.962.800,79 € i a 31/12/2019 de +307.784,13 €. Per tant, és necessari ajustar el saldo pressupostari no financer en +1.655.016,66 €.

d) Arrendament financer

Les operacions d'arrendament financer (leasing) impliquen comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer. Atès que en el moment del registre de la despesa varia entre la comptabilitat nacional (es produeix la despesa quan es lliura el bé) i el dret pressupostari (s'imputa a mesura que s'abonen les quotes), cal efectuar un ajust; les operacions de leasing impliquen en comptabilitat nacional comptabilitzar pel principal una adquisició d'actiu no financer en el moment de la signatura del contracte.

L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, estableix en regular el concepte de despeses 648 "quotes netes d'interessos per operacions d'arrendament financer (leasing)", que en aquest concepte es recollirà l'import de les quotes fixades en els contractes d'arrendament financer quan s'hagi d'exercir l'opció de compra, corresponents a la recuperació del cost del bé i l'exercici pressupostari (quota d'amortització).

En l'any de signatura del leasing, l'ajust al capítol 6 serà d'un increment de despesa per l'import del valor del bé en l'any en què es concerta el leasing menys la part de la quota d'aquest any que és capital, donant lloc a un major dèficit (o menys superàvit).



Durant la vida del leasing, hi ha una despesa en el capítol 6 a efectes pressupostaris (quota d'amortització) però no a efectes del SEC-2010. Després procedeix efectuar un ajust en el capítol 6 de despeses per import de la quota d'amortització (menor despesa), donant un lloc a un menor dèficit o superàvit. L'ajust serà a la baixa per l'import de la quota d'amortització (part de la quota que s'abona que no són interessos).

L'any de l'exercici de l'opció de compra (últim any), l'ajust per menor despesa sobre el capítol 6 tindria un import resultant de la suma de la quota d'amortització de l'últim any més l'opció de compra, que origina menor dèficit o major superàvit.

Aquesta ajust només afecta al Patronat Municipal d'Esports.

En el 2016 es va formalitzar un contracte d'arrendament financer per un import de 39.933,62 € + 8.386,06 (21% IVA) = 48.319,68€. El leasing té una durada de 48 mesos. Es preveu l'opció de compra, corresponent a l'última quota (núm. 48).

Els rebuts mensuals estan compostos per l'amortització del capital per 1.006,66€ i pel pagament d'interessos per 41,44€.

Durant l'exercici 2019 s'han amortitzat 12 mensualitats de capital, fent un total de 12.079,92 €.

Per tant, cal augmentar el saldo pressupostari no financer en 12.079,92€.

Resum dels ajustos SEC-2010

Per tant, la CAPACITAT o NECESSITAT de FINANÇAMENT, a nivell consolidat, derivada de la liquidació de l'exercici 2019 és la següent:



CAPACITAT (+) o NECESSITAT (-) de FINANÇAMENT 2019	
Saldo pressupostari no financer	136.092,18 €
(+/-) Ajust per no recaptació	-1.704.897,11 €
(+) Ajust reintegrament PTE 2008 i 2009	+56.123,40 €
(+/-) Ajust despeses pendents aplicar pressupost 413 n i n-1	+1.655.016,66 €
(+/-) Ajust per arrendament financer - leasing	+12.079,92 €
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	154.415,05 €

La liquidació del pressupost de l'exercici 2019, mostra una capacitat de finançament ajustada de 154.415,05 €. Per tant, es dona compliment a l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb el que disposen els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

3. REGLA DE LA DESPESA

La LOEPSF ha establert també l'objectiu de Regla de Despesa, per la qual la despesa de les administracions públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), com ha establert l'article 12 de la LOEPSF, el que constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat.

Per a les corporacions locals es compleix 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 TRCPIB de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si cal, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

A les corporacions locals s'entén per despesa computable les despeses no financeres definides en el SEC (és a dir, consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional), exclusió feta dels interessos del deute. D'aquesta despesa s'exclou també la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.



També es descomptaran aquelles despeses considerades transferències segons el SEC, el destinatari de les quals sigui alguna de les unitats que integren la corporació local, de les classificades com a Administració, per considerar-se transferències internes (es descompten en l'ens pagador). També es descomptarà la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Aquelles entitats que tenen vigent un Pla Econòmic i Financer per la liquidació de 2019, tal com s'indica en el punt 10 de la Nota Informativa de Tutela Financera 2020, el límit de la Regla de la Despesa no es determina a partir del límit resultant de l'aplicació de la taxa de referència prevista a l'article 12 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, a la despesa computable liquidada en l'exercici anterior, sinó que cal aplicar el límit aprovat en el Pla per l'exercici 2019. En aquest sentit, el ple de la corporació va aprovar un PEF pels exercicis 2019 i 2020, com a conseqüència de l'incompliment de la regla de la despesa en la liquidació del 2018.

Límit regla despesa PEF 2019	28.782.391,73 €
-------------------------------------	------------------------

LIQUIDACIÓ 2019	Ajuntament	PMC	PMO	PAME	
Cap I a VII	34.368.360,13 €	1.601.611,53 €	2.305.150,21 €	2.798.062,52 €	
(Interessos deute)	-14.913,73 €	0,00 €	0,00 €	-497,28 €	
(fons finalistes)	-3.528.021,44 €	-43.178,00 €	-705.987,41 €	-7.244,51 €	
(ajust consolidació)	-4.133.178,25 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
(inversions finançament sostenibles)	-2.261.993,64 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
(+/-) leasing	0,00 €	0,00 €	0,00 €	-12.079,92 €	
(+/-) 413	-1.654.485,23 €	0,00 €	0,00 €	-531,43 €	
Despesa computable 2019	22.775.767,84 €	1.558.433,53 €	1.599.162,80 €	2.777.709,38 €	28.711.073,55 €



Despesa màxima 2019	28.782.391,73 €
Despesa computable 2019	-28.711.073,55 €
Compliment regla de la despesa	71.318,18 €

La despesa computable del 2019 és un 0,25% inferior a la despesa màxima permessa en el PEF 2019-2020.

La liquidació del pressupost de l'exercici 2019 compleix la regla de la despesa, d'acord amb l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

4. SOSTENIBILITAT FINANCERA

a) PERÍODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS (PMP)

L'entitat local compleix amb la normativa del PMP, sent aquesta magnitud la següent:

PMP 4t. trimestre de 2019	
Ajuntament	7,09 dies
Genera	15,73 dies
PMC	15,41 dies
PMO	19,56 dies
PAME	14,74 dies
Total corporació	8,65 dies

b) RÀTI D'ENDEUTAMENT

El rati legal de l'estat del deute a 31 de desembre de 2019 del sector públic local (consolidació) compleix l'article 53 del TRLRHL.

ENDEUTAMENT (CONSOLIDAT)	
Deute viu a 31/12/2019	1.180.198,27 €
Ingressos corrents liquidats 2019 (cap. 1 a 5)	36.665.337,06 €



Ràtio legal d'endeutament	3,22 %
---------------------------	--------

5. CONCLUSIONS

L'avaluació de les regles fiscals de la liquidació del pressupost de 2019 de l'Ajuntament de Ripollet i dels seus organismes autònoms dóna el següent resultat:

- Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, com a conseqüència de presentar superàvit, entès com a capacitat de finançament avaluat de manera agregada.
- Compliment de l'objectiu de la regla de la despesa, en ser la despesa computable del 2019 inferior a la prevista en Pla Econòmic-Financer (PEF) dels exercicis 2019 i 2020.
- Compliment de l'objectiu de la sostenibilitat financera, en quant al límit de l'endeutament al no superar el 110% dels ingressos corrents liquidats i en quant a no superar el Període Mitja de Pagament de 30 dies.

Neus Comas Pinto
Interventora acctal.

Ripollet, a data de la signatura digital.