

INFORME D'INTERVENCIÓ DE COMPLIMENT D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL D'ENDEUTAMENT AL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI 2021	
Núm. Expedient	2021-00046
Títol expedient	Pressupost general 2021
Data informe	A data de la signatura
Número informe	2/2021

I. Antecedents

S'ha presentat a Intervenció per al seu estudi el projecte de pressupost inicial per a l'exercici 2021 del Consell Comarcal de l'Alt Camp.

Amb data 11 de febrer de 2020 el Consell de Ministres aprovava els objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic i la taxa de referència nominal de variació de la despesa computable a tenir en compte per al càlcul de la regla de la despesa per a l'exercici 2020 i per al trienni 2021 - 2023.

El Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 va proposar suspendre aquests límits, d'acord amb l'escenari de pandèmia mundial i la decisió de la Comissió Europea d'aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement a l'exercici 2020, prorrogada també al 2021. La suspensió de l'aplicació de les regles fiscals a l'estat espanyol va ser acordada el 20 d'octubre de 2020 pel ple del Congrés dels Diputats i s'aplicarà als exercicis 2020 i 2021. Aquesta suspensió està emparada per l'article 135.4 de la Constitució Espanyola si ens trobem davant de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que s'escapin al control de l'estat.

El mateix acord aprovava els valors de referència nous de dèficit (sense ser obligatoris) per a l'exercici 2021, sent el dèficit permès a l'administració local l'equivalent al 0'1% del PIB.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPiSF) estableix en el seu article tercer que l'elaboració, l'aprovació i l'execució del Pressupost es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària coherent amb la normativa europea.

Així mateix el seu article quart estableix que les actuacions de les Administracions Públiques estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenent-se aquesta per la capacitat de finançar els compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

El Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'estabilitat pressupostària (ara derogada i reemplaçada per la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera) en la seva aplicació als ens locals (RD1463/2007), vigent en tot allò que no s'oposi a la LOEPiSF, estableix en el seu article setzè que l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat en quant al pressupost inicial i les seves modificacions correspondrà a la Intervenció de l'ens local, qui elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu de l'estabilitat de l'ens local i els seus organismes autònoms.

En el mateix sentit, l'Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, que desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPiSF (Ordre2105),

estableix en el seu article quinzè, com a obligació periòdica a retre per part dels ens locals i abans del 31 de gener de cada exercici, l'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

Malgrat l'acord de suspensió dels límits i objectius de la LOEPiSF als exercicis 2020 i 2021, aquesta suspensió no té efectes sobre les obligacions d'informar de l'Interventor local (si bé el resultat d'aquesta avaluació no podrà ser d'incompliment en cap cas) ni sobre el retiment d'informació previstos al RD1463/2007 i a l'Ordre 2105.

II. Àmbit objectiu de l'informe i efectes.

Donada la suspensió dels límits i els objectius de la LOEPiSF per als exercicis 2020 i 2021 aquest informe només s'emet a efectes de complir amb les obligacions d'informar establertes al RD1463/2007 i a l'Ordre 2105. Les estimacions i els càlculs d'aquest informe no podran tenir efectes jurídics de cap mena.

En els càlculs s'avaluarà:

1. L'estabilitat pressupostària: es calcularà la posició d'equilibri o superàvit pressupostari que es pot derivar de l'execució del pressupost proposat, calculat utilitzant la metodologia de la Comissió Europea en el marc de la normativa d'estabilitat pressupostària.
2. La sostenibilitat financera del pressupost:
 - a) El nivell de deute derivat de la situació actual i de l'execució del pressupost.
 - b) I així mateix el període mig de pagament a proveïdors, que no pot superar el termini màxim previst a la normativa sobre morositat (morositat del deute comercial).
3. El volum de despesa computable estimat amb l'execució del pressupost.

Ara bé, de tots aquests càlculs i d'acord amb els redactats donats als citats article setzè del RD1463/2007 i l'article quinzè de l'Ordre 2105 no és obligatori que l'informe d'Intervenció del pressupost inclogui la verificació de la sostenibilitat del deute comercial (morositat del deute comercial).

Igualment, no serien obligatoris els càlculs de la despesa computable, tal i com va confirmar la Subdirecció General de Estudios y Financiación de Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública, en resposta de 5 de desembre de 2014 a una consulta del Consejo General del Colegio de Secretarios, Interventores y Tesoreros de Administración Local, en la que va establir: *"Por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación al presupuesto inicial o su proyecto ni su remisión al Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas, si bien esto no es óbice para que el órgano Interventor, si así lo considera, incluya en su informe de fiscalización al presupuesto general cualquier aspecto sobre esta materia que considere oportuno."*

III. Àmbit subjectiu de l'informe: perímetre dels ens que componen el sector públic del Consell comarcal de l'Alt Camp.

S'estableix un àmbit subjectiu d'aplicació més ampli que el previst a l'article 164 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la



Llei Reguladora d'Hisendes Locals (LRHL), en el qual es determinen els ens en el Pressupost dels quals s'ha d'incloure en l'aprovació del Pressupost General. En la verificació dels requeriments de la LOEPiSF cal integrar també el Pressupost dels ens que d'acord amb la sectorització realitzada per la Intervención General del Estado (IGAE) siguin Sector Públic i estiguin sota el perímetre del Consell Comarcal de l'Alt Camp.

Des de l'1 d'agost de 2018 el Consorci Leader de Desenvolupament Rural de Camp a forma part del perímetre de sectorització del Consell Comarcal de l'Alt Camp i, per tant, les seves dades s'han d'incloure en aquests càlculs.

De tots els ens inclosos en l'àmbit subjectiu d'aplicació es disposa dels projectes de pressupost proposats pels òrgans respectius.

IV. Objectius quantitatius de referència.

Donada la suspensió dels límits i els objectius de la LOEPiSF per als exercicis 2020 i 2021 no es poden fixar objectius quantitatius a complir.

V. Càlculs realitzats a l'informe.

Seguint les directrius de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'Ordre 2105/2012, d'1 d'octubre, en relació a les obligacions de subministrament d'informació prevista a la LOEPiSF, en el present informe es calcula:

- Estabilitat pressupostària: la capacitat / necessitat de finançament.
- El nivell d'endeutament.
- La despesa computable.

V.1.- Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament no es pot extreure directament de les dades del Pressupost que se sotmet a aprovació, sinó de la seva previsió d'execució i de les transformacions necessàries per expressar aquesta en termes de comptabilitat nacional. Aquests ajustaments estan previstos al manual de la IGAE "Manual de cálculo del Déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales".

El resultat de l'avaluació del Pressupost 2021 d'acord amb els ajustaments derivats del manual de la IGAE és una capacitat de finançament de **447.923,67 €**, d'acord amb el següent detall:

a) Consell Comarcal de l'Alt Camp

	2021
Ingressos no financers	7.275.786,03
Ajust d'ingressos	7.185,02
Ingressos ajustats	7.282.971,05
Despeses no financeres	7.126.376,03
Ajust de despeses	-291.407,89
Despeses ajustades	6.834.968,14
Superàvit no financer	149.410,00
Ajustos	298.592,91
Capacitat de finançament	448.002,91

Resum dels ajustos:

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	7.185,02
(+)Ajust por liquidació PIE - 2008	0,00
(+)Ajust por liquidació PIE - 2009	0,00
(+)Ajust por liquidació PIE - altres anys	0,00
Interessos	0,00
Diferències de canvi	0,00
Inexecució	291.407,89
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	0,00
Ingressos por Vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i Participació en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament d'aval	0,00
Aportacions de Capital	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
Despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	0,00
Contractes d'associació públic privada (APPs)	0,00
Inversions realitzades per la corporació local per una altra Administració Pública (3)	0,00
Préstecs	0,00
Altres (1)	0,00
Total ajustos al Pressupost de l'ens	298.592,91

b) Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp:

	2021
Ingressos no financers	304.584,16
Ajust d'ingressos	-100,00
Ingressos ajustats	304.484,16
Despeses no financeres	304.584,16
Ajust de despeses	-20,76
Despeses ajustades	304.563,40
Superàvit no financer	0,00
Ajustos	-79,24
Capacitat de finançament	-79,24

Resum dels ajustos:

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	-100,00
(+)Ajust per liquidació PIE - 2008	0,00
(+)Ajust per liquidació PIE - 2009	0,00
(+)Ajust per liquidació PIE - altres anys	0,00
Interessos	0,00
Diferències de canvi	0,00
Inexecució	20,76
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	0,00
Ingressos per Vendes d'accions (privatitzacions)	0,00
Dividends i Participació en beneficis	0,00
Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	0,00
Operacions de permuta financera (SWAPS)	0,00
Operacions de reintegrament d'aval	0,00
Aportacions de Capital	0,00
Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00
Despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
Arrendament financer	0,00
Contractes d'associació públic privada (APPs)	0,00
Inversions realitzades per la corporació local per una altra Administració Pública (3)	0,00
Préstecs	0,00
Altres (1)	0,00
Total ajustos al Pressupost de l'ens	-79,24

El resultat de l'avaluació del Pressupost 2019 d'acord amb els ajustaments derivats del manual de la IGAE és una capacitat de finançament de **447.923,67 €**.

V.2- Càlcul del nivell d'endeutament.

El volum de deute viu en acabar l'exercici es preveu que serà de **1.517.979,25€** d'acord amb el següent detall:

Previsió Deute viu a 31/12	2021
Deute viu a llarg termini	1.343.419,93
Deute viu a curt termini	174.559,32
Previsió operació de tresoreria	
Deute viu avalat a llarg termini	
Deute viu avalat a curt termini	
TOTAL DEUTE VIU	1.517.979,25

V.3- Càlcul del sostre de despesa no financera i de la despesa computable.

a) Càlcul del sostre de la despesa:

L'article 30 de la LOEPSF estableix que les Corporacions locals aprovaran, en els seus àmbits respectius, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa que fixa l'article dotzè i que marcarà el sostre de recursos dels seus pressupostos. La LOEPSF no estableix cap termini per la seva aprovació ni l'òrgan competent, així com tampoc l'obligació a remetre'l.

Donada la inexistència d'objectius d'estabilitat pressupostària ni de taxa de referència de creixement de la despesa computable aquest sostre de despesa no financera no es pot calcular.

b) Càlcul de la despesa computable:

La despesa computable prevista per al pressupost que s'analitza s'ajusta d'acord amb les previsions d'execució en base a criteris estadístics: es posen en relació les obligacions reconegudes netes dels tres darrers exercicis liquidats amb els crèdits del pressupost inicial. Aquesta relació s'aplica sobre els crèdits inicials per a determinar les obligacions reconegudes del pressupost que s'avalua.

Aquesta despesa computable es posa en relació amb la prevista a l'exercici, d'acord amb les dades del quart trimestre subministrades seguint les instruccions de l'Ordre 2105/2012. Així mateix es calcula el percentatge de creixement de la despesa computable entre les previsions a l'exercici 2021 i les de l'exercici 2020.

Els resultat dels càlculs és el que s'exposa:

a) Consell Comarcal de l'Alt Camp

	2020	2021
Liquidació 1 a 7	6.109.372,13	7.126.376,03
Interessos (sense comissions)	11.752,08	16.100,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	6.097.620,05	7.110.276,03
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-291.907,89
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	0,00	0,00
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00

	2020	2021
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00
(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	0,00	0,00
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost		-500,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	0,00	0,00
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	0,00	0,00
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	0,00	0,00
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	0,00	0,00
(-) Grau d'execució	0,00	-291.407,89
(+/-) Altres (Especificar) (5)	0,00	0,00
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	0,00
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	6.097.620,05	6.818.368,14
(-) 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	-4.253.328,08	-5.792.506,35
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	2.414.075,44	3.660.948,49
Diputacions	98.461,01	463.677,05
Altres Administracions Públiques	1.741.291,63	1.668.280,81
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	1.843.791,97	1.025.461,79
Variació despesa computable	818.330,18	
Taxa de variació	-44,38%	

b) Consorci Leader de Desenvolupament Rural del Camp:

	2020	2021
Liquidació 1 a 7	264136,56	304584,16
Interessos (sense comissions)	18	100
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	264118,56	304484,16
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-20,76
(-) 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	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic privades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00

	2020	2021
(+/-) 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		-20,76
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	264118,56	304463,4
(-) 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	264118,56	304463,4
Unió Europea	90073,14	103839,15
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	119399,29	137647,24
Diputacions	54646,13	62897,77
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	0	79,24
Variació despesa computable	79,24	
Taxa de variació	-%	

VI. Conclusions

El projecte de Pressupost per a l'exercici 2021:

- Presenta una capacitat de finançament de **447.923,67 €**.
- Es preveu un nivell d'endeutament de **1.517.979,25 €** a 31 de desembre de 2021.
- Es preveu una despesa computable de **1.025.541,03 €** amb una taxa de variació de la despesa computable del -44,38 %.

A Valls, a data de signatura electrònica

L'intendentor acumulat

Tomàs Carbonell Vila