



## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

### AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LLEI ORGÀNICA D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA CORRESPONENT A L'APROVACIÓ INICIAL DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020

NÚMERO: 10/2020  
EXPEDIENT: PRESSUPOST GENERAL 2020  
CODI EXPEDIENT: 1619-000001-000228/2020

#### 1. LEGISLACIÓ APLICABLE

##### 1.1. Normativa d'hisendes locals

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Ordre EHA/4041/2004, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.

##### 1.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- 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 las entitats locals.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema europeu de comptes nacionals i regionals de la Comunitat
- Reglament (CE) N° 2516/2000 del Parlament Europeu i del Consell, de 7 de novembre de 2000, que modifica els principis comuns del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC95) pel que fa als impostos i cotitzacions socials i pel que es modifica el Reglament N° 2223/96 del Consell.

- Manual del SEC95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per les corporacions locals.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es despleguen la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu la llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Acord del Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt de les administracions públiques pel període 2018-2020 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat pel 2020.

## 2. FONAMENTS DE DRET

Aquest informe s'emet de conformitat amb allò establert a l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007 pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, encara vigent mentre no es desenvolupi la LOEPSF.

L'article 2 de la LOPSF delimita el sector públic als efectes de l'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, diferenciant les administracions públiques i les entitats dependents no considerades administracions públiques.

La Intervenció General de d'Estat (IGAE) està duent a terme la sectorització dels ens dependents de les Corporacions Locals classificant-los en tres grups: 1) administracions públiques, 2) societats no financeres i 3) institucions financeres.

L'avaluació dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera s'ha de calcular en termes consolidats pel grup AAPP i de forma individual per cada ens amb personalitat jurídica pròpia.

El sector públic està integrat per les unitats següents:

- El sector administracions públiques, del qual forma part, entre d'altres, el subsector Corporacions Locals.
- La resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en l'apartat anterior.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament
- Els seus organismes autònoms
- Els ens públics empresarials que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat

A partir de la classificació anterior, la instrumentació dels objectius de la LOEPSF, és a dir, d'estabilitat pressupostària, de regla de despesa i de nivell de deute, es realitza:

- A nivell del subgrup Corporacions Locals, i per tant, en termes consolidats dels pressupostos de les unitats que l'integren, que a l'Ajuntament de Sitges són:
  - El propi Ajuntament
  - El Consorci del Club Natació Sitges
  - Fundació Casino El Prado
- A nivell individual de cada una de les unitats dependents de la Corporació Local no classificades en el Sector Administracions Públiques, que a l'Ajuntament de Sitges són:
  - Sitges Model XXI SA

Aquesta Intervenció té coneixement de la dissolució d'aquesta societat (Acta del Secretari general de l'Ajuntament de Sitges actuant com a secretari de la Junta General de la societat Sitges Model XXI, SA, societat unipersonal, que en la sessió de 17 de desembre de 2018, es va adoptar per majoria dels assistents, la dissolució i liquidació simultània de l'esmentada societat)

Resten pendents de sectoritzar la Fundació del Festival Internacional de Cinema de Catalunya.

### **3. PRESSUPOST GENERAL 2020**

La proposta de pressupost presentada ha estat la següent.

#### **PRESSUPOST DE DESPESES**



INGRESSOS	AJUNTAMENT DE SITGES	CONSORCI CLUB NATACIÓ SITGES	FUNDACIO CASINO PRADO	Ajustaments	ESTAT DE CONSOLIDACIÓ
1 IMPOSTOS DIRECTES	27.016.700,00			-	27.016.700,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.800.000,00			-	1.800.000,00
3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	6.914.209,13			-	6.914.209,13
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.857.458,44			-	10.857.458,44
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	1.096.680,99			-	1.096.680,99
<b>Total ingressos de corrent.....</b>	<b>47.685.048,56</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>47.685.048,56</b>
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	-			-	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	136.361,24			-	136.361,24
8 ACTIUS FINANCERS	100.000,00	280.000,00	80.000,00	- 360.000,00	100.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	1.978.590,20			-	1.978.590,20
<b>Total ingressos de capital.....</b>	<b>2.214.951,44</b>	<b>280.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>- 360.000,00</b>	<b>2.214.951,44</b>
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>49.900.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>80.000,00</b>	<b>- 360.000,00</b>	<b>49.900.000,00</b>

#### PRESSUPOST D'INGRESSOS

DESPESES	AJUNTAMENT DE SITGES	CONSORCI CLUB NATACIÓ SITGES	FUNDACIO CASINO PRADO	Ajustaments	ESTAT DE CONSOLIDACIÓ
1 DESPESES DE PERSONAL	17.921.999,00			-	17.921.999,00
2 DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	22.678.371,92	17.950,92	2.000,00	-	22.698.322,84
3 DESPESES FINANCERES	42.400,00	48.353,67		-	90.753,67
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.450.055,69			-	3.450.055,69
5.- FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	129.000,00			-	129.000,00
<b>Total despesa de corrent.....</b>	<b>44.221.826,61</b>	<b>66.304,59</b>	<b>2.000,00</b>	<b>-</b>	<b>44.290.131,20</b>
6 INVERSIONS REALS	4.890.114,39			-	4.890.114,39
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	228.059,00			-	228.059,00
8 ACTIUS FINANCERS	460.000,00			- 360.000,00	100.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	100.000,00	213.695,41		-	313.695,41
<b>Total despesa de capital.....</b>	<b>5.678.173,39</b>	<b>213.695,41</b>	<b>-</b>	<b>- 360.000,00</b>	<b>5.531.868,80</b>
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>49.900.000,00</b>	<b>280.000,00</b>	<b>2.000,00</b>	<b>- 360.000,00</b>	<b>49.822.000,00</b>
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI PREVIST</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>78.000,00</b>	<b>-</b>	<b>78.000,00</b>

#### 4. AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT

##### 4.1. Concepte

L'equilibri pressupostari es distingeix de l'estabilitat pressupostària en la forma de càlcul. L'estabilitat pressupostària s'ha de calcular en termes de capacitat de finançament segons el criteris del SEC95.

De l'equiparació del SEC95 al sistema d'informació pressupostària establert al TRLRHL es desprèn que la capacitat de finançament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer. No obstant això, aquesta equiparació entre capacitat de finançament (principi de caixa capítols 1, 2 i 3 d'ingressos) i saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC95 aplica diferents criteris de reconeixement i meritació. Per aquest motiu és fa necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'Ajustos.



En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer, s'ha procedit a aplicar el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC95.

## 4.2. Càlcul

### 4.2.1 Ajuntament de Sitges:

Tenint en compte els percentatges de no execució dels últims 3 exercicis liquidats (2018-2017-2016) que són els següents:

Capítol	Descripció		No execució promig 3 últims exercicis
1	DESPESES DE PERSONAL.		14%
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.		21%
3	DESPESES FINANCERES.	Interessos	0%
		Altres	28%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.		25%
5	FONS DE CONTINGÈNCIA		0%
6	INVERSIONS REALS.		70%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.		38%
8	ACTIUS FINANCERS	S. Pèrdues	0%
		Altres	16%
9	PASSIUS FINANCERS	Am. Ordinària	2%
		Am. Excepcional	0%

(\*) No es fa cap ajust a capítol 8 en societats en pèrdues atès que es realitza un ajust a estabilitat i regla de la despesa per aquesta despesa

Un cop obtinguda la liquidació de l'exercici 2019, es procediran a recalcular els percentatges de no execució per als tres últims exercicis. Aplicant aquests percentatges, la previsió de no execució seria la següent:



INTERVENCIÓ GENERAL

CAPITOLS DESPESES		PRESSUPOST DESPESES	NO EXECUCIÓ	OBLIGACIONS ESTIMADES A 31/12
Cap. 1		17.921.999,00	2.544.121,73	15.377.877,27
Cap. 2		22.678.371,92	4.873.601,86	17.804.770,06
Cap. 3	Interessos	4.000,00	0,00	4.000,00
	Altres	38.400,00	10.695,29	27.704,71
Cap. 4		3.450.055,69	848.603,31	2.601.452,38
Cap. 5		129.000,00	0,00	129.000,00
Cap. 6		4.890.114,39	3.426.710,54	1.463.403,85
Cap. 7		228.059,00	86.960,38	141.098,62
Cap. 8	S. Pèrdues (5)	360.000,00	0,00	360.000,00
	Altres	100.000,00	16.481,04	83.518,96
Cap. 9	Am. Ordinària	100.000,00	1.886,07	98.113,93
	Am Excepcional	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>49.900.000,00</b>	<b>11.809.060,21</b>	<b>38.090.939,79</b>

CAPITOLS		PRESSUPOST INGRESSOS	NO EXECUCIO	DRETS ESTIMATS A 31/12
Cap. 1		27.016.700,00	0,00	27.016.700,00
Cap. 2		1.800.000,00	0,00	1.800.000,00
Cap. 3	Fin. Inversions	0,00	0,00	0,00
	Altres	6.914.209,13	0,00	6.914.209,13
Cap. 4	Transf. - Brut (6)	9.583.000,00	0,00	9.583.000,00
	R. Liq. Neg.(7)	-212.570,04	0,00	-212.570,04
	Subv. AAPP (8)	1.487.028,48	0,00	1.487.028,48
	Subv. Altres	0,00	0,00	0,00
Cap. 5	De serveis	0,00	0,00	0,00
	Fin. Inversions	150.000,00	0,00	150.000,00
	Altres	946.680,99	0,00	946.680,99
Cap. 6		0,00	0,00	0,00
Cap. 7	Subv. AAPP (8)	136.361,24	0,00	136.361,24
	Subv. Altres	0,00	0,00	0,00
Cap. 8		100.000,00	0,00	100.000,00
Cap. 9	Per inversió	1.978.590,20	0,00	1.978.590,20
	Per Sanejament	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>49.900.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>49.900.000,00</b>
<b>RESULTAT</b>		<b>0,00</b>	<b>-11.809.060,21</b>	<b>11.809.060,21</b>



**AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

		Previsions	
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-442.176,75	
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	43.337,45	
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-125.983,86	
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	212.570,04	
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)		
GR015	No execució despesa	11.790.693,11	
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)		
GR003	Dividends i participació en beneficis		
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)		
GR018	Reintegrament i execució d'avalis		
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	-360.000,00	
GR013	Assumir deutes		
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)		
GR008	Inversions amb abonament total de preu		
GR008a	Arrendaments financers		
GR008b	Contractes d'associació pública privada		
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		
GR019	Condonació de préstecs		
GR099	Correlació de transferències		
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici		
	Desviacions de finançament ing. no financers		
	Ajust de no recaptació - altres conceptes		
	Altres ajustaments SEC95		
Total ajustaments		11.118.439,99	1
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>		<b>Previsions</b>	
	Ingressos previstos al pressupost dels capítols 1 a 7	47.821.409,80	2
	-Despeses previstes al pressupost dels capítols 1 a 7	49.340.000,00	3
	Ajustaments SEC 95	11.118.439,99	1
	Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00	4
	Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	9.599.849,79	5=2-3+1+4

S'ha de tenir en compte que la capacitat de finançament estimada quan s'informa del pressupost inicial és una variable que pot fluctuar al llarg de l'exercici, principalment per dos factors:

- a) Incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior
- b) Variació en el percentatge d'execució de la despesa

Per aquest motiu, donat que és una xifra que vindrà especialment condicionada pels dos factors esmentats anteriorment, cal ser prudents en la interpretació que es pugui fer d'aquesta xifra.

A títol d'exemple, per a l'exercici 2018 (últim exercici liquidat), es van incorporar romanents per import de 10,8 M€. Mentre que a l'informe del pressupost 2018 (INF 94/2017) es preveia una capacitat de finançament per 8,1M€ la liquidació de l'exercici va donar com a resultat 6,5M€ (INF 7/2019).



#### 4.2.2 Consorci del Club Natació Sitges:

Es posa de manifest que el pressupost del CCNS no consta aprovat prèviament així com s'entenen per reproduïts tots els antecedents posats de manifest a l'informe 129/2019 emès per aquesta Intervenció en relació als antecedents del consorci (apartat 2.1 –antecedents CCNS)

#### AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial	
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	0,00
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0,00
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	0,00
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0,00
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	
GR015	No execució (inejecución)	0,00
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'avals	
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	
GR008	Inversions amb abonament total de preu	
GR008a	Arrendaments financers	
GR008b	Contractes d'associació pública privada	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Desviacions de finançament ing. no financers	
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	<b>Total ajustaments</b>	<b>0,00</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>		<b>Press. Inicial</b>
	Ingressos previstos al pressupost dels capítols 1 a 7	0,00
	-Despeses previstes al pressupost dels capítols 1 a 7	66.304,59
	Ajustaments SEC 95	0,00
	Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
	Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-66.304,59

#### 4.2.3 Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado

No consta que el pressupost de la Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado que s'adjunta a l'expedient hagi estat aprovat prèviament.



**AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

	Press. Inicial	
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	0
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	0
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	
GR015	No execució (inejecución)	0
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'avals	
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	
GR008	Inversions amb abonament total de preu	
GR008a	Arrendaments financers	
GR008b	Contractes d'associació pública privada	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Desviacions de finançament ing. no financers	
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	<b>Total ajustaments</b>	<b>0</b>
<b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT</b>		<b>Press. Inicial</b>
	Ingressos previstos al pressupost dels capítols 1 a 7	0,00
	-Despeses previstes al pressupost dels capítols 1 a 7	2.000,00
	Ajustaments SEC 95	0,00
	Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
	Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-2.000,00

4.2.4. Perímetre de consolidació Sistema Europeu de Comptes:

Entitat	CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Ajustaments SEC 95		
	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	Capacitat Fin.
Ajuntament de Sitges	47.821.409,80	49.340.000,00	11.118.439,99	0,00	9.599.849,79
Consorci Club Natació Sitges	0,00	66.304,59	0,00	0,00	-66.304,59
Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado	0,00	2.000,00	0,00	0,00	-2.000,00
					0,00
					0,00

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup **9.531.545,20**

### 4.3. Conclusions

El Pressupost General 2020 compleix el requisit d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament de 9.531.545,20 €.

## 5. AVALUACIÓ DE LA REGLA DE DESPESA A L'AJUNTAMENT

### 5.1. Concepte

Una de les novetats introduïdes per la LOEPSF ha estat la incorporació de la Regla de Despesa que estableix la normativa europea. D'acord amb aquesta regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents sectoritzats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del producte interior brut.

La Regla de Despesa es configura com un instrument al servei dels objectius d'estabilitat pressupostària i consisteix a limitar el creixement del que s'anomena despesa computable a una determinada taxa de referència al creixement del PIB.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola és calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, fixada pel Consell de Ministres i aprovada per les Corts Generals. A partir d'aquest moment s'ha de tenir en compte en el procés anual d'elaboració dels pressupostos.

S'entén com a despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, és a dir, la suma dels Capítols 1 a 7 de l'Estat de Despeses amb els corresponents ajustos, llevat dels interessos del deute i de la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Es complirà la Regla de Despesa quan la variació de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, pels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

El Consell de Ministres de 3 de juliol de 2017 va fixar la taxa de variació màxima de la despesa no financera per al pressupost 2020 del 2,80%.

La present comprovació no és un control de compliment donat que aquest s'ha de produir sobre la liquidació del pressupost i sobre el compte general, sinó que, és una estimació del resultat que pot tenir aquesta ràtio a final d'exercici d'acord amb les previsions presentades.

Cal tenir en compte també la resposta de data 5 de desembre de 2014 a la consulta que COSITAL network va fer al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques on es



posa de manifest que l'estimació del compliment de la regla de la despesa s'ha de realitzar amb l'execució trimestral del pressupost i de la liquidació, però no amb ocasió de l'aprovació del pressupost general:

Considerando lo expuesto, esta Subdirección General entiende que la valoración se deberá realizar con motivo del informe trimestral a la ejecución del presupuesto, estimando el cumplimiento de la regla de gasto a liquidación, pero no con ocasión de la aprobación del presupuesto general por lo que no será obligatoria la emisión de informe ni valoración de la regla de gasto en relación con el 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.

D'acord amb la guia per a la determinació de la regla de la despesa editada per la Intervenció General de l'Estat, la taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

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

La mateixa guia estableix que el càlcul de la despesa computable de l'any n-1 es realitzarà a partir de la liquidació del pressupost de l'exercici. En cas de que no es disposi d'aquesta liquidació es realitzarà una estimació d'aquesta.

En aquest sentit les dades corresponents a l'exercici 2019 per a l'Ajuntament (base exercici anterior) corresponen l'estimació que es va presentar al Ple de novembre de 2019 (INF 113/2019), atès que la manca del termini per elaborar els informes corresponents al pressupost 2020 han estat inferiors als que preveu la normativa i insuficients per poder presentar estimacions més precises. S'haurà d'estar a la liquidació del pressupost 2019 per determinar aquesta base de manera exacta.

S'observa de l'Informe econòmic-financer la previsió de variació deguda a canvis normatius en el pressupost 2020 corresponents a l'augment del tipus diferenciat de l'IBI per determinat usos.

D'acord amb l'article 12.4 de la LOEPSF, i consultat al Departament de Gestió Pressupostària aquest canvi normatiu es valora en un increment permanent de 162.751,74€ anuals.

Pel que fa al Consorci Club Natació de Sitges, es fan estimacions en base a la Informació que es disposa, mantenint com a prudència la base de l'exercici anterior (corresponent a l'exercici 2019) aquella que es va presentar al Ple de novembre (INF 113/2019) fins a l'obtenció d'una dada definitiva de la liquidació 2019 i sense que en cap cas aquesta Intervenció tingui coneixement de l'aprovació del pressupost que consta a l'expedient ni del Compte General corresponents a exercicis anteriors.

En quant a la Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado es desconeixen les xifres de l'exercici anterior, no es té coneixement de l'aprovació de comptes anuals ni dels pressupostos corresponents, per la qual cosa resulta inviable realitzar cap estimació.



## 5.2. Càlcul

### 5.2.1 Ajuntament de Sitges:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	LIQUIDACIÓ	
Base exercici anterior	<b>39.880.954,38</b>	1
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,80%	
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	162.751,74	
<b>Valor màxim base de l'exercici</b>	<b>41.160.372,84</b>	2
<b><u>Aplicacions no financeres, llevat interessos</u></b>		
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	<b>49.336.000,00</b>	3
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>-11.430.693,11</b>	4
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals		
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local		
Reintegrant i execució d'aval		
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	360.000,00	
Assumir deutes		
Despesa pendent d'aplicar (+finals-inicials)		
Contractes d'associació pública privada		
Inversions amb abonament total de preu		
Arrendaments financers		
Condonació de préstecs		
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP		
Inversió sostenible executada		
Altres ajustaments SEC 95	-11.790.693,11	
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>37.905.306,89</b>	5=3+4
<b><u>Despesa finançada amb subvencions</u></b>		
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.410.819,68	
Desviacions de l'exercici	0,00	
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>1.410.819,68</b>	6
<b><u>Base de la despesa</u></b>		
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0	
Base de la despesa exercici actual	36.494.487,21	7=5-6
Marge a la Regla de la Despesa	4.665.885,63	
Taxa implícita d'increment	-8,90%	



5.2.2 Consorci del Club Natació Sitges:

<b>Límit a la Base de la despesa</b>	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	17.950,96
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0
Valor màxim base de l'exercici	18.453,59
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	17.950,92
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>0,00</b>
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
Reintegrant i execució d'aval	
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
Assumir deutes	
Despesa pendent d'aplicar	0,00
Contractes d'associació pública privada	
Inversions amb abonament total de preu	
Arrendaments financers	
Condonació de préstecs	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
Inversió sostenible executada	
Altres ajustaments SEC 95	0
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>17.950,92</b>
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	0
Desviacions de l'exercici	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>0</b>
<b>Base de la despesa</b>	
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	17.950,92
Marge a la Regla de la Despesa	502,67
Taxa implícita d'increment	0,00%

5.2.3 Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado:

Es desconeixen les xifres dels exercicis anteriors per poder tenir la base corresponent al 2019 i valorar l'estimació del seu compliment.

Es posa de manifest que el pressupost presentat no consta signat ni s'explica el motiu pel qual hi ha un ingrés de 80.000€ (que provenen d'una aportació de l'Ajuntament) sense que hi hagi contrapartida a les despeses.



<b>Límit a la Base de la despesa</b>	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	Es desconeix
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,80%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0
Valor màxim base de l'exercici	-

<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	
Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	2.000,00
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>0,00</b>
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
Reintegrant i execució d'avalis	
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
Assumir deutes	
Despesa pendent d'aplicar	0,00
Contractes d'associació pública privada	
Inversions amb abonament total de preu	
Arrendaments financers	
Condonació de préstecs	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
Inversió sostenible executada	
Altres ajustaments SEC 95	0
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>2.000,00</b>

<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	
Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	0
Desviacions de l'exercici	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>0</b>

<b>Base de la despesa</b>	
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Base de la despesa exercici actual	2.000,00
Marge a la Regla de la Despesa	- (*)
Taxa implícita d'increment	-88,86%

(\*) No es pot calcular per manca de dades

#### 5.2.4 Consolidat perímetre Sistema Europeu de Comptes:

<b>REGLA DE LA DESPESA</b>					
Entitat	Base 2019 (estimacions)	B. Ant. Increm. (2,80%)	Canvis Normat	Límit	Base 2020 (estimació)
Ajuntament de Sitges	39.880.954,38	40.997.621,10	162.751,74	41.160.372,84	36.494.487,21
Consorci Club Natació Sitges	17.950,96	18.453,59	0,00	18.453,59	17.950,92
Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici					4.666.388,30
Fundació Cultural i esportiva Casino Prado	Es desconeix	0,00	0,00	0,00	No es pot calcular

### 5.3. Conclusions

Com s'ha esmentat anteriorment, la present comprovació no és un control de compliment donat que aquest s'ha de produir sobre la liquidació del pressupost i sobre el compte general, sinó que, és únicament una estimació del resultat que pot tenir aquesta ràtio a final d'exercici 2020, en ocasió de la liquidació. D'acord amb les previsions realitzades, s'estaria donant compliment a la regla de la despesa.

## 6. AVALUACIÓ DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT

### 6.1. Concepte

El Nivell de Deute es determina com una relació percentual en la que el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador els ingressos corrents liquidats en un exercici determinat. Constitueix un instrument de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven efectes en ordre a la concertació de noves operacions de crèdit o la reducció de les preexistents.

El concepte general expressat a l'apartat anterior es concreta de diferent manera segons els criteris emprats per determinar l'àmbit subjectiu, el volum de deute, els ingressos corrents liquidats i l'exercici al qual aquests es refereixen.

Aquest fet és particularment rellevant en ordre a evitar confusions ja que en aquest moment coexisteixen dos criteris per determinar el Nivell de Deute.

El nivell de deute segons criteris SEC95 que inclou i exclou determinats deutes, i que té l'àmbit subjectiu explicat a l'apartat 3 de l'informe, que inclou l'Ajuntament de Sitges i el Consorci del Club Natació Sitges.

El nivell de deute segons el TRLRHL anomenat "ràtio legal de deute viu", i que està desenvolupat l'Ordre ECF/138/2007, inclou l'Ajuntament de Sitges.

### 6.2. Càlcul

Es posa de manifest que es desconeixen les dades corresponents a la Fundació Cultural i Esportiva Casino Prado.

A continuació es fa una estimació del deute viu dels ens dels que disposem informació:



Entitat	Deute sense vius avals (previsió inicial 2020)	Avals	Deute Viu	Total	Ingressos cts	Ràtio de deute viu
Ajuntament de Sitges (1)	1.978.590,20	690.772,58	2.669.362,78	2.669.362,78	47.685.048,56	5,60%
Consorti Club Natació Sitges	2.515.274,69	0,00	2.515.274,69	2.515.274,69	0,00	no es pot dividir entre zero
<b>Total</b>	<b>4.493.864,89</b>	<b>690.772,58</b>	<b>5.184.637,47</b>	<b>5.184.637,47</b>	<b>47.685.048,56</b>	
<b>Ràtio de deute viu total</b>			10,87%	10,87%		

(1) Deute a llarg termini previst al pressupost 2020

### 6.3. Conclusions

La ràtio de deute viu a estimada és inferior al 75%, d'acord amb els càlculs establerts a la Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2019.

## 7. AVALUACIÓ DEL PERÍODE MIG DE PAGAMENT I RÀTIO DE MOROSITAT

### 7.1. Període mig de pagament

L'article 4 de la LOEPSF defineix el principi de sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme al que estableix la normativa d'estabilitat pressupostària i de morositat.

El mateix article estableix que s'entén que existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst en la normativa de morositat.

El període mig de pagament es calcula des de el 30 de setembre de 2014 d'acord amb la metodologia de càlcul establerta al Reial Decret 635/2014.

Aquesta ràtio es calcula únicament amb les factures de data a partir de l'any 2014, i per tant, no té en compte les factures d'exercicis anteriors pendents de pagament. També s'exclouen les factures pendents de pagament a altres institucions públiques.

L'Ajuntament de Sitges compleix el període mig de pagament a proveïdors amb una ràtio el quart trimestre de 2019 de 18,11 dies (última xifra comunicada al Ministeri). A continuació es mostra l'evolució:



Trimestre	Ràtio d'operacions pagades	Ràtio d'operacions pendents de pagament	Període mig de pagament trimestral
2016 1T	43,51	41,28	42,82
2016 2T	56,37	31,44	43,26
2016 3T	30,97	45,1	38,85
2016 4T	54,23	22,09	38,49
2017 1T	24	2,55	19,14
2017 2T	13,66	-3,27	7,56
2017 3T	11,02	3,34	7,64
2018-1T	19,13	3,07	15,44
2018-2T	16,74	42,45	33,45
2018-3T	17,79	14,89	17,14
2018-4T	22,19	5,57	13,35
2019-1T	27,48	14,87	24,77
2019-2T	20,95	32,55	26,44
2019-3T	21,44	51,29	28,57
2019-4T	21,48	14,68	18,11

## 7.2. Conclusions

L'Ajuntament compleix el període mig de pagament a proveïdors al realitzar els pagaments globalment en un període inferior als 30 dies establerts per la normativa de morositat.

## 8. COMPARATIVA AMB EL PLA ECONÒMIC FINANCER 2019-2020

L'Ajuntament de Sitges té vigent un Pla Econòmic Financer per als exercicis 2019-2020, pel que cal fer les comprovacions del compliment tant dels objectius d'estabilitat com de la regla de la despesa d'acord amb les dades aprovades en el PEF 2019-2020.



1. Estabilitat:

Estabilitat			
Entitat	Import 2020 PEF	Base 2020 Estimacions	Desviacions
Ajuntament de Sitges	7.251.387,87	9.599.849,79	2.348.461,92

En aquest cas s'estaria donant compliment amb les xifres acordades al PEF vigent.

S'ha de tenir en compte que la capacitat de Finançament estimada quan s'informa del pressupost inicial és una variable que pot fluctuar com a conseqüència de les incorporacions de romanents de crèdit de l'exercici anterior així com del percentatge d'execució de la despesa, entre d'altres. Caldrà estar a l'evolució de les mateixes per donar compliment al PEF vigent.

2. Regla de la despesa:

Tenint en compte les consideracions posades de manifest a l'apartat 5 del present informe respecte al càlcul d'aquesta magnitud, l'avaluació de la Regla de la despesa, per determinar el compliment, s'haurà de fer amb la base que es va estimar com a màxima en el PEF vigent:

REGLA DE LA DESPESA			
Entitat	Base 2020 PEF	Base 2020 Estimacions	Desviacions
Ajuntament de Sitges	38.000.196,66	36.494.487,21	1.505.709,45

Partint de les estimacions realitzades, s'estaria donant compliment de la regla de la despesa respecte al Pla Econòmic Financer aprovat. No obstant, s'haurà d'estar a la liquidació del pressupost 2020 per determinar el seu compliment .

Cal afegir que el grau d'execució de la despesa serà determinant en quant al càlcul d'aquesta magnitud quan es liquidi el pressupost de l'exercici 2020.



## CONCLUSIONS GENERALS

A continuació es resumeixen les magnituds que s'han valorat en aquest informe, tenint en compte el PEF actualment vigent:

MAGNITUD	Resultat perímetre de consolidació EPSF
Capacitat de finançament	Compliment
Regla de despesa	Compliment
Ràtio de deute viu	Compliment
Període mig de pagament a proveïdors	Compliment

El que s'informa als efectes oportuns.

Sitges, a data de signatura electrònica

Diana Rogé Solsona

Interventora General