



GESTIÓ PRESSUPOSTÀRIA

Expedient: 2020/1979

Assumpte: APROVACIÓ LIQUIDACIÓ DE PRESSUPOST EXERCICI 2019

INFORME DE CONTROL PERMANENT PREVI OBLIGATORI

1. Normativa aplicable

- a) Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- b) 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 les Entitats Locals (RD 1463/2007).
- c) Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (Ordre HAP/2105/2012).
- d) Article 4 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.
- e) Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local (RD 424/2017).

2. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica com una situació d'equilibri o superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del Sistema Europeu de Comptes (SEC).

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en el marc de les entitats locals, s'obté de la diferència entre els capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos i el de despeses, efectuant els ajustaments necessaris per tal d'adaptar la informació pressupostària als criteris establerts en termes SEC.

Signatura 1 de 1
Josep Teixidor i Maassanas
28/02/2020
Interventor/a

L'autenticitat d'aquest document es pot comprovar mitjançant el codi segur de validació consultant aquesta plana web / La autenticidad de este documento se puede comprobar mediante el código seguro de validación consultando esta página web

Codi Segur de Validació d8e53f8c6a5c4c0caca9d481d74b426001

URL de validació <https://seu.calonge.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 presenta el següent resultat:

• Drets reconeguts nets, capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos	21.088.288,34
• Obligacions reconegudes netes, capítols 1 a 7 del pressupost de despeses	<u>(-19.531.362,89)</u>
Saldo no financer, abans ajustaments SEC	1.556.925,45
• Ajustaments SEC:	
- Recaptació neta, capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos	(-237.658,13)
- Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost:	
Retrocessió del saldo a 31 de desembre de 2018	350.669,17
Saldo a 31 de desembre de 2019	(-170.100,20)
- Indemnitzacions a satisfer com a conseqüència de l'aprovació definitiva del projecte de reparcel·lació del PAU 1 de Mas Pere (vegeu apartat 3 següent)	<u>(-936.022,43)</u>
	<u>(-993.111,59)</u>
Capacitat de finançament	<u>563.813,86</u>

Conforme els càlculs efectuats, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 mostra una situació de superàvit pressupostari, per import de 563.813,86 euros.

En conseqüència, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 **compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, conforme el que preveu l'article 16.2 del RD 1463/2007.

3. Compliment de la Regla de la Despesa

La regla de la despesa ha de calcular-se comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministerio de Economía y Competitividad.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mig termini per a l'exercici 2019 és del 2,7%.

S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del SEC, exclosos els interessos del deute i la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques.

Signatura 1 de 1
Josep Teixidor i Maassanas
28/02/2020
Interventor/a

L'autenticitat d'aquest document es pot comprovar mitjançant el codi segur de validació consultant aquesta plana web / La autenticidad de este documento se puede comprobar mediante el código seguro de validación consultando esta página web

Codi Segur de Validació d8e53f8c6a5c4c0caca9d481d74b426001

URL de validació <https://seu.calonge.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





L'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb motiu de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 es desprèn dels càlculs següents:

• Usos no financers (obligacions reconegudes netes, capítols 1 a 7 del pressupost de despeses)	19.531.362,89
• Interessos del deute	<u>(-)56.106,37</u>
Usos no financers, exclosos els interessos del deute	19.475.256,52
• Ajustaments SEC:	
- Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost:	
Retrocessió del saldo a 31 de desembre de 2018	(-)350.669,17
Saldo a 31 de desembre de 2019	170.100,20
- Indemnitzacions a satisfer com a conseqüència de l'aprovació definitiva del projecte de reparcel·lació del PAU 1 de Mas Pere	<u>936.022,43</u>
Usos no financers	20.230.709,98
• Despeses finançades amb fons finalistes d'administracions públiques	(-)848.539,40 (1)
• Inversions finançament sostenibles, finançades amb superàvit de l'exercici anterior	<u>-</u>
Despesa computable de l'exercici (1)	<u>19.382.170,58</u>
• Despesa computable Liquidació Pressupost 2018	17.201.345,54
• Taxa referència PIB, exercici 2019	<u>2,70%</u>
	17.665.781,87
• Augments permanents de recaptació	54.025,66
• Disminucions permanents de recaptació	<u>-</u>
Límit despesa computable, exercici 2018 - sostre de despesa (2)	<u>17.719.807,53</u>
Diferència (2) - (1)	<u>(-)1.662.363,05</u>

(1) Veure detall a l'Annex d'aquest informe

El 2 d'agost de 2018, la Junta de Govern Local va aprovar definitivament el Projecte de Reparcel·lació del PAU 1 de Mas Pere, essent publicat al Butlletí Oficial de la Província de Girona el 14 d'agost de 2018.

Una vegada resolt els recursos de reposició presentats, l'acord d'aprovació definitiva del Projecte de Reparcel·lació va esdevenir ferm en via administrativa, conforme el certificat emès pel Secretari de la Corporació municipal el 10 de desembre de 2019.

Com a requisit previ per a l'inici de l'execució del projecte, resulta necessari satisfer el pagament d'indemnitzacions per adquisició de sol amb destí a zones verdes i sistemes urbanístics d'equipaments i expropiacions de determinades finques que formen part de l'àmbit reparcel·latori, que en conjunt, totalitzen la xifra de 936.022,43 euros.





Atès que aquestes indemnitzacions resulten exigibles pels tercers des de la data de fermesa administrativa de l'acord d'aprovació del projecte, aquest import es considera despesa computable de l'exercici 2019.

Conforme els càlculs efectuats, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 **no compleix amb l'objectiu de la Regla de la Despesa**, conforme el que preveu l'article 12 del RD 1463/2007.

L'incompliment de la Regla de la Despesa en la Liquidació de l'exercici 2019 és de caràcter conjuntural i es conseqüència de les causes següents:

- La manca d'execució del pressupost de l'exercici 2018, circumstància que va comportar una reducció del sostre de despesa que es pren com a base per a determinar la despesa computable de l'exercici 2019.
- L'execució del pressupost de despeses de l'exercici 2019 ha resultat també sensiblement inferior a la despesa computable segons el pressupost inicial aprovat de l'exercici 2019 .
- La execució en 2019 dels crèdits incorporats procedents de l'exercici 2018, fruit de la manca d'execució del pressupost d'aquell exercici, circumstància que ha comportat un increment de la despesa computable en 2019.
- L'import de les indemnitzacions derivades del Projecte de Reparcel·lació del PAU 1 de Mas Pere, que resulten exigibles a 31 de desembre de 2019 (936.022,43 euros.)

4. Conclusions

Prenent en consideració els càlculs que es detallen als apartats 2 i 3 anteriors, la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 **COMPLEIX amb l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària però NO COMPLEIX l'objectiu de la Regla de la Despesa.**

Tal i com s'exposa en l'apartat 3 anterior, l'incompliment de la Regla de la Despesa en l'exercici 2019 és estrictament conjuntural.

Tot i el seu caràcter conjuntural, com a conseqüència de l'incompliment de la Regla de la Despesa en la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019, la Corporació municipal ha de formular un Pla Econòmic i Financer, conforme el que preveuen els articles 21 i 23 de la LOEPSF i l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012.

L'aprovació del Pla Econòmic i Financer és competència del Ple de la Corporació municipal i ha de presentar-se a aquest òrgan de govern en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment.

El termini màxim per a l'aprovació del Pla per part del Ple és de dos mesos comptats des de la seva presentació i ha d'implementar-se en un termini no superior a tres mesos des de la constatació de l'incompliment, d'acord amb el que estableix l'article 23.1 de la LOEPSF.

Calonge i Sant Antoni, a la data de la signatura electrònica.

L'Interventor

Signatura 1 de 1
Josep Teixidor i Maassanas
28/02/2020
Interventor/a

L'autenticitat d'aquest document es pot comprovar mitjançant el codi segur de validació consultant aquesta plana web / La autenticidad de este documento se puede comprobar mediante el código seguro de validación consultando esta página web

Codi Segur de Validació: d8e53f8c6a5c4c0caca9d481d74b426001

Url de validació: <https://seu.calonge.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>





ANNEX – Detall de les despeses finançades amb fons finalistes

Orgànica	Econòmica	Descripció	Drets reconeguts nets, exercici 2019
01	42090	ALTRES TRANSFERÈNCIES DE L'ADMINISTRACIÓ GENERAL DE L'ESTAT	2.633,72
01	45031	GENERALITAT DE CATALUNYA: ENSENYAMENT	9.600,00
01	45081	GENERALITAT DE CATALUNYA: APORTACIÓ IMPOST SOBRE ESTADES TURÍSTIQUES	149.774,90
01	45084	GENERALITAT DE CATALUNYA: MEDI AMBIENT	8.909,01
01	45085	GENERALITAT DE CATALUNYA: SERVEI D'OcupACIÓ DE CATALUNYA	35.200,00
01	45086	GENERALITAT DE CATALUNYA: CULTURA	8.062,20
01	46101	DIPUTACIÓ DE GIRONA: PROMOCIÓ ECONÒMICA	5.931,70
01	46102	DIPUTACIÓ DE GIRONA: LLARS D'INFANTS	32.595,23
01	46110	DIPUTACIÓ DE GIRONA: FONDS DE COOPERACIÓ ECONÒMICA I LOCAL	30.000,00
01	46140	DIPUTACIÓ DE GIRONA: CULTURA	37.439,00
01	46150	DIPUTACIÓ DE GIRONA: ESPORTS	7.383,33
01	46190	DIPUTACIÓ DE GIRONA: MEDI AMBIENT	7.875,00
01	46520	CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ: SERVEIS SOCIALS	261.273,27
01	46530	CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ: CULTURA I JOVENTUT	11.520,00
01	46590	CONSELL COMARCAL DEL BAIX EMPORDÀ: MEDI AMBIENT	69.863,87
01	76100	DIPUTACIÓ DE GIRONA: FONDS DE COOPERACIÓ ECONÒMICA I LOCAL	147.528,00
01	76104	DIPUTACIÓ DE GIRONA: SUBVENCIÓ CASTELL	22.950,17
Total despeses finançades amb fons finalistes			<u>848.539,40</u>

Signatura 1 de 1
Josep Teixidor i Massanas
28/02/2020
Interventor/a

L'autenticitat d'aquest document es pot comprovar mitjançant el codi segur de validació consultant aquesta plana web / La autenticidad de este documento se puede comprobar mediante el código seguro de validación consultando esta página web

Codi Segur de Validació d8e53f8c6a5c4c0caca9d481d74b426001

URI de validació <https://seu.calonge.cat/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

