



AJUNTAMENT
d'Olerdola

Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olerdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

INFORME D' INTERVENCIÓ NÚM. 406/2019

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I ESTABILITAT PRESUPOSTÀRIA

EXPEDIENT: X2019001490

Amb motiu de l'aprovació del pressupost inicial per l'exercici 2020 i en compliment d'allò previst a l'article 16.2 del 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, a la seva aplicació als ens locals emeto el següent:

INFORME

La variació de la despesa computable de les Corporacions locals no podrà superar la taxa de referència del creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.

S'entendrà per despesa computable, les despeses no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Així mateix, l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, d'acord amb els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica com una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament, d'acord amb el SEC-95.

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc dels ens locals, en termes pressupostaris del SEC-95 i negligint matisos de comptabilització, s'obté per la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

L'incompliment de la regla de la despesa o del principi d'estabilitat pressupostària implicarà l'obligació de l'ens local de formular un pla econòmic financer, d'acord amb els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012 i 116 bis de la Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases del Règim Local.

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.esNormativa aplicable:

Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

El Reglament de la Unió Europea nº 2223/96 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95).

Guia per la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per a Corporacions Locals (IGAE).

Dins del pressupost, cal tenir en compte el compliment de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera que diu:

Article 4.- Principi de sostenibilitat financera

1. Les actuacions de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera.
2. S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat de deute comercial conforme a l'establert en aquesta Llei, la normativa sobre morositat i en la normativa europea.

S'entén que existeix sostenibilitat del deute quan el període mitjà de pagament als proveïdors no superi el màxim previst en la normativa sobre morositat (article 4 redactat per l'apartat un de l'article primer de la L.O. 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

Article 5.- Principi de plurianualitat

L'elaboració dels Pressupostos de les Administracions Públiques i altres subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'enquadra en un marc pressupostari a mitjà termini, compatible amb el principi d' anualitat pel qual es regeixen l' aprovació i execució dels Pressupostos, de conformitat amb la normativa europea.

Article 29.- Pla pressupostari a mitjà termini

1. S'elaborarà un pla pressupostari a mitjà termini que s'inclourà al Programa d' estabilitat, en el qual s'emmarcarà l'elaboració dels pressupostos anuals i a través del com es garantirà una programació pressupostària coherent amb els objectius d' estabilitat pressupostària i de deute públic i de conformitat amb la regla de la despesa.
2. El pla pressupostari a mitjà termini abastarà un període mínim de tres anys i contindrà entre s' altres paràmetres:
 - a) Els objectius d' estabilitat pressupostària, de deute públic i regla de la despesa de les respectives Administracions Públiques.
 - b) Les projeccions de les principals partides d'ingressos i despeses tenint en compte tant la seva evolució tendencial, és a dir, basada en polítiques no subjectes a modificacions, com l' impacte de les mesures previstes per al període considerat.
 - c) Els principis suposats en els quals es basen aquestes projeccions d'ingressos i despeses.
 - d) Una avaluació de com les mesures previstes poden afectar a sostenibilitat a llarg termini de les finances públiques.

**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es**PRIMER.- PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA**

El càlcul de la capacitat de finançament en el marc dels Ens Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant alguns matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del pressuposts d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses. Seguint el criteri d'estabilitat pressupostària en el pressupost de l'Ajuntament es fan les següents comprovacions:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	PRESSUPOST 2020
Capítols 1 a 7 ingressos	4.731.866,85
Ajustos ingresos (1)	95.365,22
Capítols 1 a 7 despeses	4.731.868,85
Ajustos despeses (2)	227.512,91
Capacitat de finançament	132.145,69
	capacitat

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessària la realització d'una sèrie d'ajustos amb la finalitat d'adequar la informació pressupostària als criteris del SEC-10. S'apliquen únicament els ajustos que tenen incidència comptable per a l'Ajuntament d'Olèrdola, en virtut del principi d'importància relativa.

L'ajust (1) en la part dels ingressos es calcula com la diferència entre els drets reconeguts que s'estimen pendents de cobrament a final de l'exercici minorats en la recaptació que es preveu d'ingressos d'exercicis tancats, en aplicació del criteri de caixa reconegut en el registre de comptabilitat nacional dels impostos, taxes i altres ingressos.

En quan a l'ajust (2) per la part de les despeses que es calcula com a ajust a la previsible no execució del pressupost.

En el present pressupost es compleix el principi d'estabilitat pressupostària, ja que els ingressos ajustats menys les despeses ajustades és positiu.

SEGON.- COMPLIMENT REGLA DE LA DESPESA

S'entendrà per despesa computable als efectes SEC-10, els usos no financers, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea i les transferències a les Comunitats Autònomes i Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

La taxa de variació de la despesa computable es calcula d'acord amb la següent fórmula:

$$T.V. \text{ Gasto computable (\%)} = \left(\frac{\text{Gasto computable año } n}{\text{Gasto computable año } n-1} - 1 \right) * 100$$

La taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola era per a l'any 2020, del 2,8%.

SIGNATURES

1.- ANNA CARNICER HERAS - DNI 47758297Q (TCAT) (Interventora), 19/11/2019 18:27



**AJUNTAMENT
d'Olèrdola**

Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olèrdola - Barcelona
 T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
 www.olerdola.cat - olerdola@diba.es

L'avaluació del compliment de la regla de la despesa ofereix els següents resultats:

REGLA DE LA DESPESA	PRESSUPOST 2020
Despesa no financera (1 a 7)	4.731.868,85
Despesa financera (3)	-500,00
Subtotal	4.731.368,85
Despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
Usos no financers en termes SEC menys interessos	4.731.368,85
Ajustos per no execució	-227.512,91
Despeses finançada amb subvencions	-78.346,05
Inversions financerament sostenibles	-80.000,00
Despesa computable exercici en curs	4.345.509,89
<i>Limit regla de la despesa (Calculat s/any anterior)</i>	
Liquidació exercici anterior	4.233.596,25
Taxa de referència	2,80%
Subtotal	4.352.136,95
Increment de despesa per canvis normatius	
Limit regla de la despesa	4.352.136,95
Saldo	6.627,06
	compleix

S'incorpora seguidament la justificació dels càlculs realitzats:

Per l'estimació de la liquidació de l'annualitat 2020, s'ha pres de referència la consignació inicial del pressupost de despeses, realitzant els ajustos corresponents a subvencions finalistes, a les inversions financerament sostenibles i de despeses no executades de capítols 1,2 i 4.

L'ajust per inexecució es fonamenta en el Fons de Contingència dotat al Capítol 5 del pressupost de despeses i el grau d'execució de la resta d'aplicacions en els exercicis precedents.

D'acord amb els càlculs anteriors l'Ajuntament compleix amb la regla de la despesa ja que la variació de la despesa computable és inferior al límit establert pel 2020 que és de 2,80%, obtenint-se un marge de 6.627,06 euros.

TERCER.- RATI D'ENDEUTAMENT

El rati d'endeutament és actualment del 0%.

QUART.- PERIODE MIG DE PAGAMENT

El període mitjà de pagament per al tercer trimestre del 2019 és de 9,91, inferior al màxim marcat per normativa.



**AJUNTAMENT
d'Olerdola**Avinguda de Catalunya, 12. 08734 Olerdola - Barcelona
T. 93 890 35 02 - F. 93 817 10 59 - NIF: P-0814400-H
www.olerdola.cat - olerdola@diba.es**CINQUÈ.- ESCENARI PLURIANUAL**

La Llei Orgànica 2/2012 estableix que l'objectiu d'estabilitat i deute públic s'haurà d'aprovar en un marc plurianual de un període mínim de 3 anys.

Aquesta previsió es manté estable en base les previsions de despeses e ingressos que es realitzen en l'any 2020 i que es mantenen pels anys següents 2021 i 2022, segons annex que s'adjunta a l'expedient amb un supòsit mínim de canvis excepte per motius d'IPC i llei de pressupostos de l'estat.

PRESSUPOST D' INGRESSOS

	2019	2020	2021	2022
CAP. 1	2.744.937,47	2.859.482,38	2.959.564,26	2.959.564,26
CAP. 2	89.273,67	90.000,00	91.350,00	91.350,00
CAP. 3	858.128,29	885.996,91	903.716,85	903.716,85
CAP. 4	773.069,80	841.160,60	841.160,60	841.160,60
CAP. 5	88.872,24	55.226,96	55.226,96	55.226,96
CAP. 6	0,00		0,00	0,00
CAP. 7	80.620,79		0,00	0,00
CAP. 8	0,00		0,00	0,00
CAP. 9	0,00		0,00	0,00
	4.634.902,26	4.731.866,85	4.851.018,67	4.851.018,67

PRESSUPOST DE DESPESES

	2019	2020	2021	2022
CAP. 1	1.627.864,00	1.782.957,44	1.809.701,80	1.809.701,80
CAP. 2	1.999.143,26	2.062.096,60	2.082.717,57	2.082.717,57
CAP. 3	1.000,00	500,00	750,00	750,00
CAP. 4	477.054,09	498.000,98	498.000,98	498.000,98
CAP. 5	126.720,12	150.611,83	141.848,32	141.848,32
CAP. 6	402.431,79	212.000,00	318.000,00	318.000,00
CAP. 7	689,00	25.700,00	0,00	0,00
CAP. 8	0,00		0,00	0,00
CAP. 9	0,00		0,00	0,00
	4.634.902,26	4.731.866,85	4.851.018,67	4.851.018,67

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement l'aprovació del pressupost per l'any 2020, des de la perspectiva del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Anna Carnicer Heras
Interventora
Signat electrònicament