



INFORME D' INTERVENCIÓ NÚM. 348/2021

AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE DESPESA I ESTABILITAT PRESUPOSTÀRIA

EXPEDIENT: X2021001363

Amb motiu de l'aprovació del pressupost inicial per l'exercici 2022 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

El Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022.

La premissa vàlida fins al moment era que "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", i no obstant la suspensió de la seva aplicació, 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.

Per la seva banda, 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 Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10)

Normativa aplicable:

El Reglament de la Unió Europea n° 549/2013 relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

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

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'annualitat 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.

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 pressupostos 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 2022
Capítols 1 a 7 ingressos	5.132.249,28
Ajustos ingressos	118.534,52
Capítols 1 a 7 despeses	5.132.249,28
Ajustos despeses	815.005,72
Capacitat de finançament	696.471,20
	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:

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

La prorroga de la suspensió de les regles fiscals per al 2022 suposa la no aplicació del sostre de despesa que es determinava per a les entitats locals en base a l'evolució del PIB i mitjançant aplicació de la denominada regla de la despesa.

Tot i no poder ser comparades, s'analitza a continuació el que es consideraria despesa computable en el pressupost 2022:

REGLA DE LA DESPESA	PRESSUPOST 2022
Despesa no financera (1 a 7)	5.132.249,28
Despesa financera (3)	-15.750,00
Subtotal	5.116.499,28
Despeses pendents d'aplicar a pressupost	0,00
Usos no financers en termes SEC menys interessos	5.116.499,28
Ajustos per no execució	-670.702,19
Despesa finançada amb subvencions	-82.624,78
Inersions financerament sostenibles	
Despesa computable exercici en curs	4.363.172,32
<i>Limit regla de la despesa (Calculat s/any anterior)</i>	
Liquidació exercici anterior (2020)	4.360.102,61



Per l'estimació de la liquidació de l'annualitat 2022, s'ha pres de referència la consignació inicial del pressupost de despeses, realitzant els ajustos següents:

- Per la part corresponent a subvencions, s'han tingut en compte les subvencions finalistes contingudes en el pressupost inicial de l'estat d'ingressos, com son la subvenció de la generalitat per al finançament de les escoles bressol, la subvenció del consell comarcal de serveis socials i la subvenció de Catsalut per al manteniment dels consultoris.
- I s'han ajustat les previsions de despeses no executades de capítols 1,2 i 4, d'acord amb els % d'execució de pressupost extretes de la liquidació de 2020.

D'acord amb els càlculs anteriors l'Ajuntament la despesa computable per al 2022 estaria molt propera a la que es va calcular en la última liquidació aprovada del pressupost del 2020 sense poder aplicar la taxa de variació per aplicació de la suspensió de les mesures fiscals per al 2022.

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 2021 és de 4,09, inferior al màxim marcat per normativa.

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.

En el marc d'incertesa actual en relació a l'aplicabilitat de les regles fiscals al sector públic, una vegada aquestes ja han estat suspeses pels exercicis 2020 i 2021, es fa difícil fer una previsió de l'objectiu d'estabilitat. En base les previsions de despeses i ingressos que es realitzen en l'any 2021 i es preveu que es mantindran pels anys següents 2022 i 2023, 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

	2023	2024	2025
CAP. 1	3.086.124,78	3.116.986,03	3.116.986,03
CAP. 2	75.000,00	80.000,00	90.000,00
CAP. 3	875.000,00	890.000,00	900.000,00
CAP. 4	800.000,00	750.000,00	750.000,00
CAP. 5	50.000,00	45.000,00	40.000,00
CAP. 6	0,00	0,00	0,00



CAP. 7	250.000,00	250.000,00	250.000,00
CAP. 8	0,00	0,00	0,00
CAP. 9	0,00	0,00	0,00
	5.136.124,78	5.131.986,03	5.146.986,03

PRESSUPOST DE DESPESES

	2023	2024	2025
CAP. 1	1.623.065,33	1.655.526,63	1.672.081,90
CAP. 2	2.270.742,83	2.316.157,69	2.362.480,84
CAP. 3	15.000,00	10.000,00	10.000,00
CAP. 4	505.895,83	560.000,00	590.000,00
CAP. 5	0,00		
CAP. 6	650.000,00	500.000,00	450.000,00
CAP. 7	30.000,00	30.000,00	30.000,00
CAP. 8		0,00	0,00
CAP. 9		0,00	0,00
	5.094.703,99	5.071.684,32	5.114.562,74
DIFERÈNCIA	41.420,79	60.301,71	32.423,29

CONCLUSIÓ

S'informa favorablement l'aprovació del pressupost per l'any 2022, des de la perspectiva del compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Anna Carnicer Heras
Interventora

(Signat electrònicament)