

Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca**INFORME D'INTERVENCIÓ - LIQUIDACIÓ EXERCICI 2019****ASSUMPTE: AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA
DESPESA (Exp. C108202000001)**

Amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, i en compliment del que estableix el Decret d'Alcaldia número 292 de data 28 de febrer de 2020, i de conformitat amb el que preveu l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola.

S'entén per despesa computable als efectes previstos en el paràgraf anterior, les ocupacions no financeres definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, serà calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà l'informe de situació de l'economia espanyola.

SEGON. En virtut de la regla de despesa, la despesa computable de L'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca en l'exercici 2019, no podrà augmentar per sobre del 2,7 % (taxa de referència de

Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini). Això es desprèn de l'Acord de Govern Espanyol de data 23 de juliol de 2018, pel qual es fixaren els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2019-2021 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'Estat pel 2019.

BOLETÍN OFICIAL DE LAS CORTES GENERALES SENADO

Núm. 266

26 de julio de 2018

Pág. 5

ANEXO III

REGLA DE GASTO PARA EL PERIODO 2019-2021

Tasa de referencia nominal

(% variación anual)

2019	2020	2021
2,7	2,9	3,1

En cas que el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment de la regla de la despesa, l'entitat local ha de formular un Pla Econòmic-Financer de conformitat amb el que disposen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti en l'any en curs i el següent el compliment de la regla de despesa.

TERCER. La taxa de variació de la despesa computable de l'exercici 2019 respecte l'exercici 2018, es calcula d'acord amb la següent fórmula:

TVDC: Taxa de variació de la despesa computable / DC: Despesa computable

$$TVDC (\%) = \left(\frac{DC \text{ 2019 (any n)}}{DC \text{ 2018 (any n-1)}} - 1 \right) \times 100$$

El càlcul de la despesa computable dels anys 2018 i 2019 es realitzarà a partir de les liquidacions dels Pressupostos d'ambdós exercicis.

QUART. S'entén per "despesa computable" la despesa no financera definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-95), exclosos els interessos del deute i les despeses finançades amb fons finalistes o afectats.

Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

Es consideren "despeses no financeres", les despeses dels capítols I a VII del pressupost. Descomptant les despeses relacionades amb els interessos del deute (Capítol III. Despeses financeres, excepte les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval), obtindrem les "despeses no financers (excepte interessos del deute)".

CINQUÈ. L'avaluació del compliment de la regla de la despesa amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, presenta els següents resultats:

DESPESES COMPUTABLE EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT:

Capítols 1 a 7 de la liquidació.

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2019

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	9.369.687,97 €	1.981.223,21 €	11.350.911,18 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.324.476,98 €	1.179.973,36 €	10.504.450,34 €
3	Despeses Financeres	256.926,16 €	5.993,08 €	262.919,24 €
4	Transferències corrents	2.629.793,39 €	0,00 €	2.629.793,39 €
6	Inversions reals	2.554.943,52 €	45.317,64 €	2.600.261,16 €
7	Transferències de capital	403.927,69 €	0,00 €	403.927,69 €
TOTAL DESPESES		24.539.755,71 €	3.212.507,29 €	27.752.263,00 €

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2018

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	8.499.320,98 €	1.663.647,91 €	10.162.968,89 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.207.557,04 €	1.153.787,41 €	10.361.344,45 €
3	Despeses Financeres	42.557,73 €	6.220,39 €	48.778,12 €
4	Transferències corrents	2.295.162,48 €	0,00 €	2.295.162,48 €
6	Inversions reals	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL DESPESES		23.627.144,13 €	2.840.172,39 €	26.467.316,52 €

Ajustos a realitzar:

S'han d'efectuar els ajustos necessaris per tal d'adequar les despeses pressupostàries de l'entitat local al concepte de despeses no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes



Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

(SEC-95). Per una banda els ajustos per consolidació, que s'han d'efectuar en el cas que l'entitat local tingui ens dependents no generadors d'ingressos de mercat, atès que el càlcul de la regla de despesa es fa a nivell consolidat, i cal doncs eliminar els moviments interns entre l'entitat local i els seus ens dependents, o en el seu cas els moviments entre els propis ens dependents.

Per altra banda els ajustos sobre els components de la despesa que no tenen un caràcter fix o que tenen un caràcter preferent no sotmès a limitació de creixement. Despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques. Són despeses que tenen la seva contrapartida en ingressos, no limita el seu creixement en no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals.

1) Ajustos per consolidació: Són necessaris per a evitar la doble comptabilització de la despesa.

a) Exercici 2019:

Obligacions reconegudes per encàrrecs de gestió de l'Ajuntament cap a la societat municipal Sab-Urbà SL.	
= Drets reconeguts de Sab-Urbà SL	<u>601.103,08 €</u>

b) Exercici 2018:

Obligacions reconegudes per encàrrecs de gestió de l'Ajuntament cap a la societat municipal Sab-Urbà SL.	
= Drets reconeguts de Sab-Urbà SL	<u>333.156,81 €</u>

2) Despeses per interessos del deute:

a) Exercici 2019:	32.262,38 euros.
b) Exercici 2018:	32.768,83 euros.

3) Despesa finançada amb fons finalistes d'altres administracions públiques:

a) Exercici 2019:

Generalitat de Catalunya	937.942,74 €
Diputació de Barcelona	950.378,52 €
Àrea metropolitana de Barcelona	787.019,11 €
TOTAL	<u>2.675.340,37 €</u>

b) Exercici 2018:

Generalitat de Catalunya	949.124,90 €
Diputació de Barcelona	1.063.135,76 €
Àrea metropolitana de Barcelona	1.320.103,77 €
TOTAL	<u>3.332.364,43 €</u>

Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la BarcaCorrecció del nivell de despesa computable:

Un cop calculada la despesa computable, aquesta es corregeix pels augments d'ingressos i/o disminucions d'ingressos, que es produeixen com a conseqüència de canvis normatius (que en el cas d'augment, han de ser permanents) i que suposin un efecte diferencial l'exercici 2019 respecte el 2018. Els augments d'ingressos minoren la despesa computable de 2019, la qual cosa fa que augmenti el marge per al creixement de la despesa el 2019 respecte a la taxa de referència, mentre que les disminucions d'ingressos augmenten la despesa computable, la qual cosa suposa que disminueixi el marge per al creixement de la despesa el 2019 respecte a la taxa de referència. Una vegada considerats aquests augments i/o disminucions, s'obté la despesa computable neta d'ingressos de 2019.

Els increments d'ingressos de caràcter permanent que podem considerar per a l'exercici 2019, i que permeten reduir la despesa computable són els següents:

- a) Increment de la taxa de gestió de residus en un 2,9 per cent, lo que suposa un increment de la recaptació amb caràcter permanent per a aquesta taxa de 41.048,44 euros. (DRN 2019: 1.456.511,99 €).
- b) Despeses en inversions finançament sostenibles, efectuades amb càrrec amb romanent de tresoreria per a despeses generals:

OBRES INVERSIO VIA PUBLICA	41.817,39 €
OBRES VIA PUBLICA EMERGENCIA AIGUATS	80.987,32 €
REFORMA I MILLORA EDIF.MUNICIPALS	5.263,08 €
3A FASE REMODELACIÓ PL AJUNTAMENT	254.371,27 €
Total	382.439,06 €

Resum:

Taxa Gestió de Residus	41.048,44 €
Inversió finançament sostenible ...	382.439,06 €
Total	423.487,50 €



Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA:

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2019

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	9.369.687,97 €	1.981.223,21 €	11.350.911,18 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.324.476,98 €	1.179.973,36 €	10.504.450,34 €
3	Despeses Financeres	256.926,16 €	5.993,08 €	262.919,24 €
4	Transferències corrents	2.629.793,39 €	0,00 €	2.629.793,39 €
6	Inversions reals	2.554.943,52 €	45.317,64 €	2.600.261,16 €
7	Transferències de capital	403.927,69 €	0,00 €	403.927,69 €
	Ajustos per consolidació	-601.103,08 €		-601.103,08 €
	Despeses per interessos del deute	-32.262,38 €		-32.262,38 €
	Despesa finançada per altres administracions	-2.675.340,37 €		-2.675.340,37 €
	Despesa finançada amb majors ingressos permanents	-41.048,44 €		-41.048,44 €
	Despeses en Inversions finançament sostenibles	-382.439,06 €		-382.439,06 €
	TOTAL DESPESES	20.807.562,38 €	3.212.507,29 €	24.020.069,67 €

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2018

Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
1	Despeses del Personal	8.499.320,98 €	1.663.647,91 €	10.162.968,89 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	9.207.557,04 €	1.153.787,41 €	10.361.344,45 €
3	Despeses Financeres	42.557,73 €	6.220,39 €	48.778,12 €
4	Transferències corrents	2.295.162,48 €	0,00 €	2.295.162,48 €
6	Inversions reals	3.582.545,90 €	16.516,68 €	3.599.062,58 €
7	Transferències de capital	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Ajustos per consolidació	-333.156,81 €		-333.156,81 €
	Despeses per interessos del deute	-32.768,83 €		-32.768,83 €
	Despesa finançada per altres administracions	-3.332.364,43 €		-3.332.364,43 €
	Despesa finançada amb majors ingressos permanents	-39.299,41 €		-39.299,41 €
	Despeses en Inversions finançament sostenibles	-321.818,35 €		-321.818,35 €
	TOTAL DESPESES	19.567.736,30 €	2.840.172,39 €	22.407.908,69 €

CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA:

En base als càlculs precedents i les dades presentades, una vegada realitzats els ajustos corresponents, s'observa que la despesa



Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

computable consolidada de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca, és de 24.020.069,67 € l'any 2019, i de 22.407.908,69 € l'any 2018.

TVDC: Taxa de variació de la despesa computable

$$TVDC \geq 100 \times \frac{DESPEJA COMPUTABLE ANY N}{DESPEJA COMPUTABLE ANY N-1} - 1$$

$$TVDC = 100 \times \frac{24.020.069,67 \text{ €}}{22.407.908,69 \text{ €}} - 1 = 7,19 > 2,70$$

Per tant, no es compleix la Regla de la Despesa, atès que la variació de la despesa computable de l'any 2019 respecte l'any 2018 és del 7,19 %, major a la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, situada al 2,70% per a l'exercici 2019.

SISE.- Finalment, cal informar del resultat obtingut, consistent en el **INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU DE LA REGLA DE LA DESPEJA** previst a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la seva aplicació a les Entitats Locals.

SETÈ.- La liquidació de l'exercici 2018 va aprovar-se amb incompliments dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en la seva aplicació a les Entitats Locals, per la qual cosa l'Entitat Local va formular un Pla d'Estabilitat Econòmic-financer, de conformitat amb lo establert en els articles 21 i 23 de l'esmentada Llei Orgànica 2/2012, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en l'esmentada Llei Orgànica 2/2012.

El Ple de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca, en sessió ordinària de data 25 de juliol de 2019, va aprovar l'esmentat Pla econòmic-financer pel període 2019-2020.

A la vista d'aquest nou incompliment, i trovant-nos dins el període d'execució del Pla econòmic-financer ja aprovat, caldrà formular les mesures necessàries per a que en la liquidació de l'actual exercici 2020 es compleixin els objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa previstos a la Llei



Liquidació exercici 2019 - Ajuntament Sant Andreu de la Barca

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

La qual cosa es fa constar als efectes adients.

Sant Andreu de la Barca, a 28 de febrer de 2020

L' INTERVENTOR,
JOSEP ORTUÑO I REVERTER