



INFORME DE LA INTERVENCIÓ

Núm. Exp. Llib.: ECO _Expedients Serveis econòmics 2019/67
Num. Exp. Gen.: 2019/1437
Núm. d'informe:512

PROCEDIMENT

Pressupost general exercici 2020.

ANTECEDENTS

Es presenta a informe de la Intervenció General el projecte de pressupost per a l'exercici 2020 de la Corporació elaborat per l'Alcaldia.

La Llei Orgànica 2/2012 d'estabilitat i sostenibilitat financera, de 27 d'abril, en el seu article 11è, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos dels ens que integren el sector d'administracions públiques s'hauran d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària, calculat en termes de comptabilitat nacional (SEC), entesa per als ens considerats com administracions públiques, no de mercat, com a una posició d'equilibri o superàvit pressupostari, i per les entitats o societats, considerades com de mercat, com a una posició d'equilibri financer.

L'article 13è de la mateixa llei, consagra el principi de sostenibilitat financera, definida com la capacitat que disposen els ens públics per a fer front a les despeses presents i futures, dintre del límits d'endeutament legalment establerts.

L'article 12è de la mateixa llei estableix l'acompliment de la regla de la despesa, la qual es defineix com la variació de la despesa computable de l'any actual respecte de la del any anterior, tenint en compte els augments o disminucions de recaptacions de caràcter permanent. La variació esmentada no podrà ser superior a la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini corresponent a l'economia espanyola.

El text consolidat de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que en el seu article 15è punt 3 estableix l'obligació, per les corporacions locals, de subministrar informació abans del 31 de gener de cada any de "l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit de l'endeutament".

D'acord amb la normativa indicada la Intervenció General elabora el present informe sobre el compliment, o no, dels objectius d'estabilitat pressupostària i límit de deute. Malgrat no estar exigida per la normativa, s'incorpora igualment el càlcul de la regla de la despesa, a efectes informatius.

Procediment per a calcular les regles fiscals.

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'entendrà que s'ha complert si la previsió d'execució del projecte de pressupost per a l'exercici 2020 dels capítols no financers, d'ingressos i despeses (1 a 7), calculats en termes SEC, es situa en una posició d'equilibri o superàvit.

En relació a l'objectiu de la sostenibilitat financera o límit d'endeutament, caldrà tenir en compte allò que estableix la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, RDL 2/2004, i la



disposició final 31^a de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, en el que fixa un límit màxim d'endeutament per a cada entitat local en un percentatge del 110% del seus ingressos corrents liquidats en l'exercici immediatament anterior.

En quant a la regla de la despesa, la taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola estimada per a l'exercici 2020, publicada pel Ministeri d'Economia el 13 de juliol del 2017, es situa en el 2,8%. Recordar que en aquest informe s'incorpora aquest càlcul a efectes merament informatius.

Per altra banda, el RD 1463/2007, de 2 de novembre, que va aprovar el reglament de desenvolupament de l'anterior Llei d'Estabilitat, Llei 18/2001, d'aplicació per les entitats locals, estableix, en el seu article 16è, que correspon a la Intervenció de cada una de les entitats locals l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la fase d'aprovació del pressupost.

En els càlculs de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa s'han realitzat una sèrie d'ajustos, previstos en la normativa vigent, que es recullen en l'annex 1.

Càlculs de les regles fiscals.

Objectiu d'estabilitat pressupostària

El càlcul per determinar el superàvit, entès com la capacitat o necessitat de finançament, s'obté mitjançant la diferència entre els drets reconeguts nets estimats dels capítols pressupostaris 1 a 7 amb les obligacions reconegudes netes previstes de l'estat de despeses també dels capítols pressupostaris 1 a 7. És a dir, la comparació entre ingressos i despeses de caràcter no financer estimades per aquest pressupost. A l'import obtingut se li afegirà la suma algebraica dels ajustaments segons els criteris establerts pel SEC, els quals tenen per objecte convertir els imports liquidats, calculats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

En base als càlculs esmentats, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'enguany pel Sector Públic de l'Ajuntament de Berga s'ha estimat en un import de 1.820.880,91€. L'avaluació d'aquesta regla fiscal ha estat de SUPERÀVIT, entès com a capacitat de finançament, i per tant COMPLIMENT de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Respecte a BRG Progres SL, societat considerada de mercat i per tant no consolidable dins del Sector Públic Ajuntament de Berga, també compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb un import de 11.000 euros, tot i no realitzar l'ajustament d'inexecució.

Objectiu de sostenibilitat financera

Per comprovar el compliment de l'objectiu de sostenibilitat financera (límit de deute) cal calcular el nivell d'endeutament per tal de verificar que no ultrapassa el límit del 110% establert en l'article 53 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, així com allò que disposa el text consolidat de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.



Aquest nivell determina el règim d'autorització o comunicació per a la petició de nous préstecs, a efectes de tutela financera, i es defineix com la relació entre el deute viu i els ingressos ordinaris obtinguts en la liquidació del pressupost de l'any anterior.

El deute financer a efectes de l'avaluació de l'objectiu de sostenibilitat financera es defineix segons el protocol de dèficit excessiu regulat per la normativa europea sobre aquesta matèria. Segons aquesta normativa els saldos pendents d'amortitzar corresponents a les liquidacions negatives de les Participacions en els Ingressos de l'Estat dels anys 2008 i 2009, no computen com a deute viu de la Corporació. Per tant, només es tindrà en compte com a deute viu el corresponent amb les entitats financeres en concepte de préstecs rebuts. Respecte aquesta regla cal afegir que de tot el Sector Públic Ajuntament de Berga.

	31/12/2020
Deute viu	7.265.864
Ingressos corrents ajustats	37.010.807
Rati de deute viu	19,63%

En conseqüència, el càlcul del límit d'endeutament serà D/E, amb un percentatge del 16,63% i, per tant, l'avaluació d'aquesta regla fiscal ha estat de COMPLIMENT de l'objectiu de sostenibilitat financera (límit de deute).

El càlcul del deute total es el següent :

	31/12/2020
Deute total	12.354.558
Ingressos corrents ajustats	37.010.807
Rati de deute total	33,38%

Per determinar l'import del deute total del sector públic de l'Ajuntament de Berga, a part del import de deute viu s'afegeix els saldos pendents d'amortitzar corresponents a les liquidacions negatives de les participacions en els ingressos de l'Estat dels anys 2008 i 2009 que ascendeixen a 145.158,07 euros a 31/12/2020.

Així com també s'incorpora l'import del deute a la Tresoreria General de la Seguretat Social de l'Organisme Autònom administratiu Hospital Sant Bernabé que actualment està aplaçat que ascendeix a 4.943.535,88 euros

La societat BRG Progres SL no presenten endeutament financer.

Regla de la despesa

El compliment de la regla de la despesa s'incorpora a efectes merament informatius, atès que no és obligatori el seu càlcul en la fase d'aprovació del pressupost. Per al seu càlcul, es compararà la despesa computable del pressupost de l'exercici 2020 amb la liquidació estimada de l'exercici del pressupost 2019, o sostre de la despesa. La despesa computable estimada corresponent a l'any 2019 s'incrementarà en el percentatge d'increment del PIB de l'economia espanyola per el present exercici, el qual



s'ha estimat en el 2,8%. La despesa computable prevista corresponent a l'any següent es podrà modificar en funció dels ajustaments previstos en el SEC-95, per tal d'avaluar el seu acompliment en termes de comptabilitat nacional.

El càlcul de la regla de la despesa corresponent al Sector Públic de l'Ajuntament de Berga dona un resultat de 33.182,59 euros. Així doncs, la diferència entre la despesa computable estimada per a l'exercici 2019 i la despesa computable estimada del pressupost 2020 és positiva, complint-se la regla de la despesa cas de confirmar-se les previsions.

Conclusions.

L'avaluació de les regles fiscals dels projectes de pressupost i previsions pel 2020 del Sector Públic de l'Ajuntament de Berga en termes consolidats, així com el de la societat BRG Progres SL, reflecteix:

L'acompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària com a conseqüència de presentar un resultat positiu, superàvit, entès com a capacitat de finançament.

L'acompliment de l'objectiu de sostenibilitat financera (límit de deute) d'acord amb els termes establerts en la normativa abans esmentada.

A efectes informatius cal indicar que la regla de la despesa dona un resultat positiu al no superar la previsió de despesa per la liquidació de l'exercici 2019 el sostre de despesa màxim calculat.

En el cas de l'objectiu d'estabilitat pressupostària el compliment de l'estimació va molt vinculat al grau d'execució del pressupost i al volum de modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria que es produeixin al llarg de l'exercici 2020. Si el nivell d'execució és més alt del previst o el volum de modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria és més alt de l'indicat, el risc d'incompliment seria molt elevat. En cas contrari les possibilitats de complir amb l'objectiu serien més altes.

Berga, datat i signat electrònicament

La Interventora
Montse Torra Baraldes



En el present annex es presenten els càlculs realitzats dels ajustaments a utilitzar en la comprovació del compliment de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa.

Aquests càlculs s'ajusten al que preveu el "Manual de Cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las Corporaciones Locales" editat pel Ministerio de Hacienda i a la normativa reguladora publicada pel mateix Ministeri en la web "Oficina virtual para la coordinación financiera con las Entidades Locales".

Només s'han incorporat els càlculs realitzats en el cas de la Diputació de Barcelona atès el seu impacte quantitatiu sobre el total.

2.1. Càlcul dels ajustaments en l'estabilitat pressupostària.

2.1.1 Càlcul de l'ajustament global

L'import de l'ajustament a aplicar al Pressupost del 2020 s'ha calculat tenint en compte els ajustaments derivats de les liquidacions negatives de la participació en tributs de l'Estat dels anys 2008 i 2009 i l'ajustament per grau d'execució del a despesa.

En els dos primers ajustaments s'han previst les xifres que es deriven del calendari de devolució de les esmentades participacions negatives fixat amb el Ministerio de Hacienda.

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-233.236,89
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	4.206,65
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-1.004.602,63
(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2008	22.956,24
(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2009	49.622,76
(+)Ajuste por liquidacion PTE - 2011	0
Intereses	0,00
Diferencias de cambio	-
Grado de ejecución del gasto	2.496.257,67
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	-
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	-
Dividendos y Participacion en beneficios	-
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	-
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	-
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00
Aportaciones de Capital	0,00
Asunción y cancelacion de deudas	-
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	0,00
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Contratos de asociacion publico privada (APPs)	-
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	-
Prestamos	-
Otros (1)	-
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	1.335.203,80



En el cas de l'ajustament pel grau d'execució s'ha realitzat tenint en compte la previsió d'execució del pressupost durant l'exercici 2020, tant pel que fa a les previsions inicials com a les possibles modificacions de pressupost que es puguin realitzar al llarg de l'exercici

El resultat final ha estat un ajustament positiu de 1.335.203,56 €, que s'incorporarà al càlcul de l'estabilitat pressupostària.

Ingressos no financers	42.278.230,58
Ajust d'ingressos	-1.161.054,11
Ingressos ajustats	41.117.176,47
Despeses no financeres	41.792.553,23
Ajust de despeses	-2.496.257,67
Despeses ajustades	39.296.295,56
Superàvit no financer	485.677,35
Ajustos	1.335.203,56
Capacitat de finançament	1.820.880,91

2.1.2. Càlcul de l'ajustament per grau d'execució de la despesa.

Inexecució Per quantificar el grau d'execució de la despesa, que com es pot observar és el més important quantitativament, s'han realitzat diversos càlculs.

En primer lloc s'ha calculat una mitjana dels percentatges d'execució dels pressupostos dels darrers tres anys. També s'han tingut present els percentatges estimats d'execució de l'exercici 2019.

Finalment el sotassignat ha valorat realitzar una estimació ajustada, d'acord amb el coneixement de la realitat d'aquest darrer any i els canvis de gestió incorporats en aquest exercici, que han de suposar un increment en el nivell d'execució en els capítols 6 i 7 del pressupost.

D'acord amb aquest criteri el resultat ha estat d'un ajustament inicial per grau d'execució de -2.496.257,67€.

2.2. Càlcul dels ajustaments en la regla de la despesa.

En el cas del sector públic de l'Ajuntament de Berga es produeix una estimació de compliment de la regla de la despesa per import de 33.182,59€.

	2019	2020
Liquidació 1 a 7	37.552.876,88	41.792.553,23
Interessos (sense comissions)	179.719,00	112.200,00
Suma de capítols 1 a 7 de despeses	37.373.157,88	41.680.353,23
AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC	0,00	-2.496.257,67
(-) Venda de terrenys i altres inversions reals	0,00	0,00
(+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6)	-	-
(+/-) Execució d'Avals	0,00	0,00
(+) Aportacions de capital	0,00	0,00



(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	-	-
(+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	0,00	0,00
(+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades	-	-
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00	0,00
(+) Préstecs	-	-
(-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012	-	-
(-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7)	-	-
(-) Grau d'execució		-2.496.257,67
(+/-) Altres (Especificar) (5)	-	-
(-) Despeses finançades amb superàvit	0,00	
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	37.373.157,88	39.184.095,56
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)		
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-926.071,00	-1.749.672,84
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	239.000,00	420.311,00
Diputacions	595.071,00	976.761,84
Altres Administracions Públiques	92.000,00	352.600,00
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament (4)	0,00	0,00
Total de Despesa computable de l'exercici	36.447.086,88	37.434.422,72
Variació PIB	37.467.605,31	
Modificacions normatives	0,00	
Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA	37.467.605,31	
Marge de compliment		33.182,59