

INT.DON2021000004

## **INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I OBJECTIU DE DEUTE EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020**

Amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 i en compliment del previst en 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, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, emeto el següent

### **INFORME**

**PRIMER.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

I d'igual manera, 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.

El passat 20 d'octubre de 2020, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar, per majoria absoluta, l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, pel qual se sol·licita del Congrés dels Diputats l'apreciació de què Espanya està patint una pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet, en aquests casos, superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, queden suspesos durant l'exercici 2020 i 2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa que afecta a les hisendes locals, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

## **SEGON. Legislació aplicable:**

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.<sup>1</sup>
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Article 28 de la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- Reial Decret Llei 8/2020, de 17 de març i el Reial Decret Llei 11/2020, de 31 de març, pel qual s'adopten mesures urgents extraordinàries i complementàries en l'àmbit social i econòmic per fer front a la COVID-19.

**TERCER.** L'article 16 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, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple/Junta Rectora un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 191.3 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, referit a la liquidació del pressupost general.

## **QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.**

El perímetre de consolidació d'aquesta corporació està format pel propi Ajuntament, i les següents entitats dependents:

- Foment de la Rehabilitació Urbana de Manresa, SA
- Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia
- Consorci del Parc Central
- Consorci per l'Impuls dels Serveis Educatius i Socials
- Consorci de la Gestió Integral d'Aigües de Catalunya
- Consorci per la Gestió de Residus del Bages
- Consorci Parc Urbanístic de l'Agulla

## **CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.**

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

---

<sup>1</sup> La **Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012**, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), **no deroga expressament el Reial decret 1463/2007**, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.

amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat o necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Aquesta operació ha de calcular-se a nivell consolidat incloent l'estabilitat dels ens dependents no generadors d'ingrés de mercat.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Els ajustos efectuats son els següents:

1. Registre en comptabilitat nacionals d'impostos, taxes i altres ingressos.
2. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària.
3. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local.
4. Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions.
5. Ajust per devolucions d'ingressos pendents de pagament.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, de l'Ajuntament de Manresa, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA LIQUIDACIÓ 2020									
Pressupost d'Ingressos	Ajuntament de Manresa	Consorci Parc Central	Consorci CISES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	FÒRUM	TOTAL
Capítol 1 Impostos directes	37.504.842,15					11.334.123,45			48.838.965,60
Capítol 2 Impostos indirectes	1.402.764,81					229.214,70			1.631.979,51
Capítol 3 Taxes i altres ingressos	13.146.457,64				3.000,00	3.065,12	730.079,64	1.498.319,37	15.380.921,77
Capítol 4 Transferències corrents	25.969.893,44	105.773,00		8.703,00	65.750,00	50.000,00		602.979,81	26.803.099,25
Capítol 5 Ingressos patrimonials	286.467,87	131.690,31	20.534,48					2.309,49	441.002,15
Capítol 6 Alienació d'inversions	-984,78							347.300,00	346.315,22
Capítol 7 Transferències de capital	2.296.755,67				50.606,74				2.347.362,41
<b>A) TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS (Capítols I a VII)</b>	<b>80.606.196,80</b>	<b>237.463,31</b>	<b>20.534,48</b>	<b>8.703,00</b>	<b>119.356,74</b>	<b>11.616.403,27</b>	<b>730.079,64</b>	<b>2.450.908,67</b>	<b>95.789.645,91</b>
Pressupost de despeses	Ajuntament de Manresa	Consorci Parc Central	Consorci CISES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	FÒRUM	TOTAL
Capítol 1 Despeses de personal	31.584.330,25			1.337,56		1.193.051,62	367.233,22	519.291,33	33.665.243,98
Capítol 2 Compra de béns i serveis	23.990.032,06	182.860,65	11.230,00	8.659,61	71.811,99	8.614.033,03	279.180,64	770.458,43	33.928.266,41
Capítol 3 Despeses financeres	656.474,96			135,00	425,56	1.137,02		29.920,81	688.093,35
Capítol 4 Transferències corrents	7.289.653,77	1.287,67	1.287,67						7.292.229,11
Capítol 5 Fons de contingència	0,00								-
Capítol 6 Inversions reals	8.397.718,95				427,40	767.033,61	2.245,68	347.300,00	9.510.234,28
Capítol 7 Transferències de capital	496.888,62				44.972,29				541.860,91
<b>A) TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES (Capítols I a VII)</b>	<b>72.415.098,61</b>	<b>184.148,32</b>	<b>12.517,67</b>	<b>10.132,17</b>	<b>117.637,24</b>	<b>10.575.255,28</b>	<b>644.168,18</b>	<b>1.666.970,57</b>	<b>85.625.928,04</b>
<b>A - B = C) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ABANS AJUSTOS SEC</b>	<b>8.191.098,19</b>	<b>53.314,99</b>	<b>8.016,81</b>	<b>-1.429,17</b>	<b>1.719,50</b>	<b>1.041.147,99</b>	<b>85.911,46</b>	<b>783.938,10</b>	<b>10.163.717,87</b>
<b>D) AJUSTOS SEC 2010</b>	<b>-1.705.211,58</b>					<b>293.140,97</b>			<b>-1.412.070,61</b>
<b>C + D = F) ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA</b>	<b>6.485.886,61</b>	<b>53.314,99</b>	<b>8.016,81</b>	<b>- 1.429,17</b>	<b>1.719,50</b>	<b>1.334.288,96</b>	<b>85.911,46</b>	<b>783.938,10</b>	<b>8.751.647,26</b>

A nivell consolidat, la suma de els Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major a la suma de els Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses d'aquests capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària** d'acord amb 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 en la seva aplicació a les Entitats Locals.

### **SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.**

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada 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 en l'informe de situació de l'economia espanyola.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'aquest any és del **2,9%** de manera que la despesa computable del perímetre de consolidació de l'Ajuntament en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre de la mateixa.

S'entendrà per despesa computable a 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 finançada 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.

**A.** La taxa de variació de la despesa computable d'un exercici es calcula d'acord amb la següent fórmula:

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

El càlcul de la despesa computable de l'any n-1, es realitzarà a partir de la liquidació del Pressupost d'aquest exercici. En cas de no disposar de la liquidació es prendrà una estimació de la mateixa.

La despesa computable de l'any n, s'obindrà a partir de la informació del Pressupost inicial d'aquest exercici.

**B.** Es consideren "ocupacions no financeres" per efectuar el càlcul de la "despesa computable", a 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 "ocupacions no financeres (excepte interessos del deute)".

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

REGLA DESPESA LIQUIDACIÓ 2020			
CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012) a nivell CONSOLIDAT		Liquidació 2019	Liquidació 2020
<b>A) OCUPACIONS NO FINANCERES. Suma dels capítols 1 al 7 (excepte interessos del deute)</b>		<b>84.479.307,85</b>	<b>84.938.334,69</b>
(-)	Alienació	0,00	-312.377,67
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	36.298,08	359.043,73
(+)	Devolucions ingressos	-16.441,07	4.074,95
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	-10.507.220,43	-11.830.926,76
=	<b>B) DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>73.991.944,43</b>	<b>73.158.148,94</b>
<b>Taxa de referència creixement PIB</b>			<b>2,90%</b>
<b>Despesa computable 2018 + Taxa Ref. Creix. PIB (2019)</b>			<b>76.137.710,83</b>
(-)	<b>Augments permanents de recaptació (art. 12.4)</b>		
(+)	<b>Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)</b>		
=	<b>C) Límit REGLA DE LA DESPESA 2019</b>		<b>76.137.710,83</b>
<b>Diferència límit regla Despesa - Desp. computable 2019</b>			<b>2.979.561,89</b>
<b>Increment despesa computable (% Increment despesa computable 2019 / 2018)</b>			<b>-1,13%</b>

**D.** Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Manresa és de 73.991.944,43 euros l'any 2019 i de 73.158.148,94 euros l'any 2020.

Per tant, la variació de la despesa computable és negativa (-1,13%), no superant la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,90 % per a l'exercici 2020.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats es compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa d'acord amb l'article 12 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 en la seva aplicació a les Entitats Locals.

### SETÈ. Compliment del límit de Deute.

Considerant que per a l'Administració Local resulta d'aplicació l'article del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals a efectes de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de deute Públic, l'avaluació del compliment de deute viu amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, de l'Ajuntament de Manresa, en termes consolidats, presenta els següents resultats:

	Ajuntament de Manresa	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	FORUM	Resta d'ens	DEUTE CONSOLIDAT
Deute viu a llarg termini	43.957.792,44	540.142,30	13.595.569,36	-	58.093.504,10
Deute viu a curt termini					-
Deute viu avalat a llarg termini					-
Deute viu avalat a curt termini					-
<b>INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS</b>					88.988.587,64
					<b>Percentatge deute viu consolidat 65,28%</b>

## **VUITÈ. Aplicació del superàvit consolidat**

En relació a aquest apartat, primer cal atendre al què disposa l'art. 12.5 de la LOEPSF, el qual estableix que els ingressos de caràcter no finalista que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

De la liquidació del pressupost del 2020 es desprèn que no existeixen majors ingressos de caràcter no finalista respecte dels previstos inicialment.

Segonament, l'article 32 de la LOEPSF estableix el següent:

"1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. Als efectes del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic als efectes del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea."

Segons aquest article, primer ens cal determinar l'import que quedaria subjecte a les obligacions de l'article 32, per tant, es tracta d'obtenir un import a nivell consolidat.

No obstant això, i segons el comentat a la part expositiva, queden suspesos durant l'exercici 2020 i 2021 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa. Això implica que les obligacions de l'article 32 sobre l'aplicació del superàvit tampoc s'apliquen, en estar condicionades als objectius d'estabilitat. Conseqüentment, el romanent de tresoreria per a despeses generals queda de lliure disposició.

## **SETÈ. Conclusions.**

A la vista de l'exposat i amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020 de l'Ajuntament de Manresa i els seus ens dependents, cal informar, d'acord amb 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 en la seva aplicació a les Entitats Locals, del següent resultat obtingut:

- A.** Que aquesta Entitat Local **compleix** l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.
- B.** Que aquesta Entitat Local **compleix** l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.
- C.** Que aquesta Entitat Local, en relació a l'objectiu del límit del Deute Públic, es troba dins dels paràmetres de l'article 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La interventora,