

INT.DON2022000019

INFORME D'INTERVENCIÓ EN RELACIÓ AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I OBJECTIU DE DEUTE EN L'EXPEDIENT DE MODIFICACIÓ DEL PRESSUPOST (PRE MOD 19/2022)

Amb motiu de l'expedient de modificació del pressupost, PRE.MOD 19/2022, en qual incorpora modificacions a l'alça tan d'ingressos com de despeses de forma significativa, i en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Real decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial Decret 424/2017, del 28 d'abril, pel què es regula el règim jurídic del control intern de les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b) 6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que s'aprova el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, 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.

Es precís recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement el 2020 (prorrogada pel 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per l'any 2022, pel que el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats del 13 de setembre de 2021, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals el 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia que es va adoptar l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de la 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, i del 0% del PIB per l'exercici 2022, 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.¹
- 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.
- Articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.e 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.

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 un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

¹ 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.**

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 modificació del pressupost PRE.MOD 19/2022.

El resultat del càlcul de l'avaluació de les Regles Fiscals, es realitzarà a efectes informatius, i no sorgirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021 i 2022 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

Igualment serà d'aplicació als pressupostos de les entitats locals, el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les Regles Fiscals, en concret l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta corporació, referit a 31 de maig de 2022, està format pel propi Ajuntament, i les següents entitats dependents:

- Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia (dades d'execució del 1r trimestre 2022)
- 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 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. Es càlcul s'ha fet amb les dades de 31 de maig de 2022.

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, i referits al primer trimestre de 2022, son els següents:

1. Registre en comptabilitat nacionals d'impostos, taxes i altres ingressos.
2. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedit, 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. Ajust per devolucions d'ingressos pendents de pagament.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de l'expedient de modificació de crèdit PRE.MOD 19/2022, de l'Ajuntament de Manresa, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

CÀLCUL ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA A 31/05/2022								
							A 31/3/2021	
Pressupost d'Ingressos		Ajuntament de Manresa	Consorci CSES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	TOTAL
Capítol 1	Impostos directes	32.576.751,51				5.211.301,93		37.788.053,44
Capítol 2	Impostos indirectes	1.115.930,06				76.570,00		1.192.500,06
Capítol 3	Taxes i altres ingressos	3.394.354,97			3.000,00	-	197.321,48	3.594.676,45
Capítol 4	Transferències corrents	7.884.236,49		77.714,00	146.178,12	-		8.108.128,61
Capítol 5	Ingressos patrimonials	156.168,43	10.267,24					166.435,67
Capítol 6	Alienació d'inversions							-
Capítol 7	Transferències de capital	1.624.103,07						1.624.103,07
A) TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS (Capítols I a VII)		46.751.544,53	10.267,24	77.714,00	149.178,12	5.287.871,93	197.321,48	52.473.897,30
Pressupost de despeses		Ajuntament de Manresa	Consorci CSES	Consorci Urbanístic de l'Agulla	CONGIAC	Consorci del Bages per la Gestió de Residus	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	TOTAL
Capítol 1	Despeses de personal	12.167.342,08				527.567,37	99.722,42	12.794.631,87
Capítol 2	Compra de béns i serveis	10.140.176,24		105,00	17.165,70	4.024.723,45	95.114,46	14.277.284,85
Capítol 3	Despeses financeres	172.330,77			71,66	1.625,48	1.311,55	175.339,46
Capítol 4	Transferències corrents	2.724.317,82			60.978,23			2.785.296,05
Capítol 5	Fons de contingència	0,00						-
Capítol 6	Inversions reals +NOVA	16.494.143,70				539.970,12	3.463,02	17.030.650,80
Capítol 7	Transferències de capital	1.304.252,93		19.000,00				1.323.252,93
A) TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES (Capítols I a VII)		43.002.563,54	-	19.105,00	78.215,59	5.093.886,42	192.685,41	48.386.455,96
A - B = C)	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA ABANS AJUSTOS SEC	3.748.980,99	10.267,24	58.609,00	70.962,53	193.985,51	4.636,07	4.087.441,34
D)	AJUSTOS SEC 2010 (1r Trim.2022)	-450.115,85				481.031,57		30.915,72
C + D = F)	ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	3.298.865,14	10.267,24	58.609,00	70.962,53	675.017,08	4.636,07	4.118.357,06

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, a 31 de maig de 2022.

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.

No obstant això, l'ajuntament va acabar l'exercici 2021 amb una estabilitat pressupostària de 9.016.583,44 euros, significativament superior a l'actual, per la qual cosa, caldrà estar alerta d'aquí a tancament de l'exercici 2022.

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.

Davant la suspensió de les Regles Fiscals pels exercicis 2020, 2021 i 2022, la informació que es presenta únicament té efectes informatius.

Respecte el compliment de la regla de la Despesa, s'ha partit de la variació de la despesa Computable de l'exercici 2022 respecte el 2021; extrapolant la despesa executada fins a 31 de maig de 2022 a 31 de desembre, de manera que sigui comparable amb l'execució pressupostària a tancament del 2021.

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:

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

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 (extrapolació del tancament de 31 de maig a 31 de desembre).

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)".

En aquesta ocasió, l'avaluació del compliment de la regla de despesa es fa en motiu de la modificació de pressupost PRE.MOD 19/2022, la qual augmenta de forma significativa el pressupost municipal inicial i que, per tant, cal fer-ne una valoració quan a les previsions a tancament de l'exercici 2022. El càlcul consolidat previst a tancament d'exercici és el següent:

REGLA DESPESA EXPEDIENT DE MODIFICACIÓ DE PRESSUPOST 19/2022

CÀLCUL DE LA REGLA DE DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012) a nivell CONSOLIDAT		Liquidació 2021	Previsió liquidació 2022
	A) OCUPACIONS NO FINANCERES. Suma dels capítols 1 al 7 (excepte interessos del deute)	89.542.911,13	115.971.421,65
(-)	Alienació	-35.769,53	0,00
(+/-)	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost	1.430.927,60	277.626,70
(+)	Devolucions ingressos	-478.366,01	-478.366,01
(-)	Despeses finançades amb fons finalistes UE / AAPP	-12.449.659,29	-31.610.851,73
=	B) DESPESA COMPUTABLE	78.010.043,90	84.159.830,61
	Taxa de referència creixement PIB 2022		3,20%
	Despesa computable 2021 + Taxa Ref. Creix. PIB (3,2%)		80.506.365,30
(-)	Augments permanents de recaptació (art. 12.4)		
(+)	Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)		
=	C) Límit REGLA DE LA DESPESA		80.506.365,30
	Diferència límit regla Despesa 2021 - Desp. Computable 2022		-3.653.465,31
	Increment despesa computable (% increment despesa computable 2022 / 2021)		7,88%

L'increment de despesa computable es situa a 7,88%, quan la taxa de referència nominal que estableix l'Estat és del 3,2%, per tant, superior al permès.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **no 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 modificació de pressupost PRE.MOD 19/2022, de l'Ajuntament de Manresa, en termes consolidats, presenta els següents resultats:

	Ajuntament de Manresa + NOVA OPERACIÓ	Fundació Aigües de Manresa Junta de la Sèquia	Resta d'ens	DEUTE CONSOLIDAT
Deute viu a llarg termini	56.702.698,52	482.639,77	-	57.185.338,29
Deute viu a curt termini				-
Deute viu avalat a llarg termini				-
Deute viu avalat a curt termini				-
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS CONSOLIDATS				92.589.572,36
		Percentatge deute viu consolidat		61,76%

VUITÈ. Conclusions.

A la vista de l'exposat i amb motiu de l'expedient de modificació de pressupost PRE-MOD 19/2022 de l'Ajuntament de Manresa, 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 **no 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 nominal.
- 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,

Signat electrònicament
per: MARIONA
RIBERA ESPARBE
Data: 08/07/2022
12:46:11
Raó: Signatura
Lloc: Manresa

Signat electrònicament per:
JOSÉ LUIS GONZALEZ
LEAL
Data: 14/07/2022 12:26:06
Raó: Se'n va donar compte a
la Comissió informativa de
Serveis Generals en data
13/07/2022
Lloc: Manresa

Signat electrònicament
per: JOSE LUIS
GONZALEZ LEAL
Data: 22/07/2022 12:36:29
Raó: Se'n va donar
compte al Ple de
21/07/2022
Lloc: Manresa