

Expedient núm.: 579/2019

Informe d'Intervenció d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost 2018

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE LA DESPESA

Amb motiu de la *[liquidació]* del pressupost de l'exercici 2018 i en compliment del previst en l'article 16.2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, i de conformitat amb lo establecido l'article 4.1.b.6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet 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 açò, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afecten les despeses o els 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.

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 Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

— 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.

— 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).

TERCER. L'article 16 apartat 1 *in fine* i apartat 2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, 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.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en l'article 168.4 *[en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost]*, 177.2 *[En el supòsit d'Informe per a l'aprovació de modificacions pressupostàries (Crèdits extraordinaris i Suplements de Crèdit)]* i 191.3 *[en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost]* del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seues modificacions i a la seua liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa siga incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament i la mercantil Benissa Impuls S.A.

En este cas, sols s'informarà de la liquidació corresponent al propi Ajuntament, per no tenir encara les dades definitives de la liquidació de Benissa Impuls S.A..

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.

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

Seguint el «*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*» i en la «*Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques*» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

A continuació i per simplificar l'informe es desenvolupen ajustos més habituals que solen afectar la majoria de les entitats locals:

Estabilidad presupuestaria				
Estabilidad	Ingresos consolidados	Gastos consolidados	Diferencia	
Cap 1-5	16.596.856,46 €	13.590.848,53 €	3.006.007,93 €	cumple art 5 TRLRHL
Cap 1-7	16.852.755,57 €	14.629.023,69 €	2.223.731,88 €	Estabilidad antes de ajustes
Cap 1-9	16.852.755,57 €	14.629.023,69 €	2.223.731,88 €	Equilibrado
Ajustes SEC				
A) Criterio de caja en los capítulos 1 a 3 de ingresos				
Capítulos	DRN 2018	Recaudación 2018	% recaudación	
1	7.827.943,35 €	7.309.398,63 €	0,93	
2	243.562,41 €	243.562,41 €	1,00	
3	5.154.822,99 €	4.875.014,01 €	0,95	
Capítulos	Previsiones ejercicio 2018	% Ajuste	Importe ajuste	
1	7.827.943,35 €	-6,62%	-518.544,72	
2	243.562,41 €	0,00%	0,00	
3	5.154.822,99 €	-5,43%	-279.808,98	
B) Reintegro liquidaciones PIE 2008 y 2009				
Devolución liquidación PIE 2008		5.688,67 €		
Devolución liquidación PIE 2009		13.819,65 €		
Devolución liquidación PIE 2013		15.891,85 €		
Devolución liquidación PIE 2016		51.003,40 €		
C) Intereses: Ajuste por devengo de préstamos				
	a) Créditos previstos	b) intereses devengados n-1 venc	c) intereses deveng	d) Ajuste
Cap.3	- €	- €	- €	- €
D) Ajuste por grado de ejecución del gasto - No procede en la liquidación				
Año	2017	2016	2015	
Cred DEF				
OR				
Porcentaje ejecución				0,00%
Ajuste ejecución		MANUAL IGAE dice que se calcula con experiencia adquirida		
E) Ajuste por operación de Arrendamiento financiero				
F) Ajuste por Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto				
SALDO FINAL	341.800,83 €	SALDO INICIAL	65.896,72 €	TOTAL AJUSTE 275.904,11 €
G) Otros Ajustes: Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto				
CONCEPTOS		IMPORTES		
a) Previsión ingresos capítulos. I a VII presupuesto corriente		16.852.755,57 €		
b) Créditos previstos capítulos I a VII presupuesto corriente		14.629.023,69 €		
c) TOTAL (a - b)		2.223.731,88 €		
AJUSTES				
1) Ajustes recaudación capítulo 1		- 518.544,72 €		
2) Ajustes recaudación capítulo 2		- €		
3) Ajustes recaudación capítulo 3		- 279.808,98 €		
4) Ajuste por liquidación PIE-2008		5.688,67 €		
5) Ajuste por liquidación PIE-2009		13.819,65 €		
6) Ajuste por liquidación PIE-2014		51.003,40 €		
7) Ajuste por liquidación PIE 2013		15.891,85 €		
8) Ajuste por Grado de ejecución del Presupuesto		- €		
9) Ajuste por arrendamiento financiero		- €		
10) Ajuste por gastos pendientes de aplicar a presupuesto		- 275.904,11 €		
11) Ajuste por devoluciones de ingresos pendientes de imputar a presupuesto		- €		
d) Total ajustes presupuesto 2017		- 987.854,24 €		
e) Ajuste por operaciones internas*		- €		
f) TOTAL CAPACIDAD/NECESIDAD DE FINANCIACIÓN(c + d + e)		1.235.877,64 €		
		Cumple Estabilidad Presupuestaria		

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa a nivell individualitzat que *la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, , a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit. Sols tenim informació de l'Ajuntament de Benissa.*

No s'han fet càlculs a nivell consolidat.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats *es compleix* l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

SISÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no supere 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 seua 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'any 2018 és de 2,4%, de manera que la despesa computable de Benissa en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

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.

La despesa computable de l'any n, s'obindrà a partir de la informació de la liquidació.

B. Es consideren "ocupacions no financeres" per a 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)".

Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

*** Ajustos necessaris per a adequar les despeses pressupostàries de l'entitat local al concepte d'ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes (SEC-10):**

— Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local:

[Justificació de l'ajust]

[Diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions reportades»].

Any	Compta «413»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
			0,00	0,00	0,00

Ajust positiu (+): *[saldo final del compte 413 és major que el saldo inicial].*

Ajust negatiu (-): *[saldo final del compte 413 és menor que el saldo inicial.]*

*** Ajustos per consolidació:**

[En el cas de què l'entitat local tinga ens dependents no generadors d'ingressos de mercat, atès que el càlcul de la regla de despesa es fa a nivell consolidat, és necessari eliminar les transferències internes entre l'entitat local i els seus ens dependents]

Tenim a la mercantil Benissa Impuls S.A, i l'ajust per consolidació es de 3.298.931,76 euros que és el crèdit transferit en 2018.

*** 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 seua contrapartida en ingressos, no es limita el seu creixement en no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals].*

- En este cas tenim un import de 613.474,59 euros de fons finalistes.

— **Disminució de la despesa computable per inversions financerament sostenibles (DÓNA 6a HO 2/2012):**

Haurà de disminuir-se de la despesa computable, aquell destinat a inversions financerament sostenibles que s'ajusten al que es disposa en la Disposició Addicional 6a de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, per tractar-se de despesa finançada amb el superàvit pressupostari de l'exercici anterior.

En aquest exercici 2018 per a aquest Ajuntament, l'import de despeses ascendeix a 301.857,52 euros, i fa un ajust negatiu total ja que és una despesa finançada amb el superàvit de l'exercici 2017.

*** Augments/Reduccions permanents de la recaptació:**

*[En el cas de què s'aproven canvis normatius que suposen augments permanents de recaptació es **podrà** augmentar en la quantia equivalent el nivell de despesa computable. En el cas de què suposen reduccions permanents de recaptació es **haurà de** disminuir en la quantia equivalent el nivell de despesa computable. Per exemple: modificacions d'ordenances fiscals, revisió de valors cadastrals i l'establiment de noves taxes i preus públics].*

En aquest exercici 2018 inclou com augment permanent en la recaptació en fons de cooperació per import de 132.285 euros.

C. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la *liquidació del pressupost de l'exercici 2018*, presenta els següents resultats:

LIQUIDACIÓN 2018	
	Créditos Iniciales
Cap 1	5.945.626,52 €
Cap 2	3.780.207,16 €
Cap 3	2.339,72 €
Cap 4	3.862.675,13 €
Cap 5	- €
Cap 6	1.038.175,16 €
Cap 7	- €
Cap 8	- €
Cap 9	- €
Total	14.629.023,69 €
Cap 1 a 7 (se quita cap 3)	14.626.683,97 €
Ajustes	- 25.953,41 €
Enejenacion inversiones reales	- €
Inversiones empresas por cuenta EELL	- €
Inversiones EL por cuenta de otra AP	- €
Ejecución de avales	- €
Aportación de capital	- €
Asuncion y cancelación de deudas	- €
Gastos pendientes de aplicar (413)	275.904,11 €
Pagos a socios privados en marcos APP	- €
Adquisiciones con pago aplazado	- €
Arrendamientos financieros	- €
Prestamos fallidos	- €
Plan pago a proveedores	- €
Ajuste grado ejecución	
inversiones financieramente sostenibles	- 301.857,52 €
Gastos financiados con Fondos Finalistas	- 613.474,59 €
pagos por transferèncias a otras entidades de la corporación	- 3.298.931,76 €
TOTAL GASTO COMPUTABLE (liquidación 2018) - AYUNTAMIENTO	10.688.324,21 €
TOTAL GASTO COMPUTABLE (liquidación 2018) - BENISSA IMPULS S.	3.328.016,45 €
TOTAL GASTOS COMPUTABLE 2018	14.016.340,66 €
Tasa Incremento PIB	2,4%
Límite gasto computable 2018 antes de aumentos/disminuciones r	10.577.765,16 €
Aumentos recaudación	132.285,00 €
Disminucion recaudación	
Límite gasto computable Ayuntamiento para el año 2018	10.710.050,16 €
Límite gasto computable Benissa Impuls 2018	3.309.977,12 €
LIMITE GASTOS COMPUTABLE 2018	14.020.027,28 €
CUMPLE LA REGLA DEL GASTO ayuntamiento	21.725,95 €
CUMPLE LA REGLA DEL GASTO (ayuntamiento y Benissa Impuls)	3.686,62 €

Les dades de Benissa Impuls S.A son provisionals, i obtinguts de les dades de la plataforma del Ministeri d'hisenda. Seràn definitius una vegada liquiden i aproven els C.A. Per tant, les dades consolidades son també provisionals.

S'ha de fer constar que la liquidació 2017 no es va fer l'ajust per consolidació del pressupost de l'Ajuntament amb el de Benissa Impuls S.A, per tant, una vegada fet l'ajust per un import de 3.298.931,76 euros , segons les dades remitides al Ministeri d'Hisenda de la liquidació de 2017, la despesa computable de l'Ajuntament de Benissa 2017 es de 10.329.848,79 euros, tenint en compte que el capítol 3 no computa per a la regla de la despesa segons el Ministeri d'Hisenda, per tant tenim un xicotet desquadre amb els nostres càlculs que este any ja s'han fet sense el capítol 3.

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 Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seua aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, doncs la despesa computable de l'ajuntament 2018 i també a nivell consolidat no supera el límit de despesa computable per a l'exercici 2018.

SETÈ. Compliment del límit de Deute.

El deute de l'ajuntament de Benissa es 0.

VUITÉ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de la *liquidació* del pressupost de l'exercici 2018 de l'Ajuntament, cal informar, d'acord amb el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seua aplicació a les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 1463/2007 de 2 de novembre, 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 *compleix* l'objectiu del límit de Deute Públic, per ser 0.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Ajuntament de Benissa

Plaça del Portal, nº 1, Benissa. 03720 (Alacant). Tel. 965730058. Fax: