



## CONSELL COMARCAL DEL BAGES

### INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL

#### 1. IDENTIFICACIÓ

**1.1 Òrgan al qual s'adreça:** al Ple de la Corporació.

**1.2 Caràcter:** Preceptiu

**1.3 Títol:** Informe sobre l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general de l'exercici 2021

#### 2. ANTECENTS.

2.1 Pel dictamen que es proposa l'aprovació inicial de l'expedient del Pressupost general del Consell Comarcal per a l'exercici de 2021.

#### 3. FONAMENTS JURÍDICS

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de la despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Ordre Ministerial HPA/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM) modificada per la ordre Ministerial HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició. IGAE (12/03/2013).
- Reglament núm.549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE.26-06-2013), que s'aprova el SEC 2010.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.



## CONSELL COMARCAL DEL BAGES

### 4. CONCLUSIÓ

#### 1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 1.1 Càlcul del superàvit o dèficit no financer

El càlcul del superàvit o dèficit no financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall

Ingressos	2021
Capítol 3	751.523,92
Capítol 4	12.690.506,90
Capítol 5	0,00
Capítol 7	2.298.005,98
<b>Total</b>	<b>15.740.036,70</b>

Despeses	2021
Capítol 1	4.232.429,05
Capítol 2	5.016.516,13
Capítol 3	3.100,00
Capítol 4	4.229.813,76
Capítol 5	15.000,00
Capítol 6	2.069.388,42
Capítol 7	187.268,54
<b>Total</b>	<b>15.753.515,90</b>

<b>Dèficit</b>	<b>13.479,20</b>
----------------	------------------

##### 1.2 Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC Següents:

###### a) Capítols 1,2 i 3 de l'estat d'ingressos.

En el manual de la IGAE s'estableix que "la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no es pot veure afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació sigui incerta", per tant s'interpreta que, com per a elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos del capítol 3 (el Consell Comarcal no té ingressos dels capítols 1 i 2).

En l'ajustament s'aplicarà el criteri de caixa, (ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats), prenent les dades de la mitjana de les últimes dos liquidacions.

Càlcul ajust criteri de caixa ingressos dades liquidació.

CAPÍTOL	2020	DRN 2018-2019	MITJANA RECAPTACIÓ EXER.CORRENT 2018-2019	MITJANA RECAPTAT EX.TANCATS DURANT 2017-2019	TOTAL COBRAT	% COBRAT	IMPORT AJUSTAR
3	751.523,92	789.809,81	782.698,82	7.363,56	790.062,37	100,03	240,49



## CONSELL COMARCAL DEL BAGES

### b) Ajust per inexecució

El model de subministrament d'informació a través de l'oficina virtual ha inclòs en annex F.11.B1 entre la relació d'ajustos previstos en l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat per relacionar el saldo resultant d'Ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes altres paràmetres, nous, entre els quals destaca la inexecució.

L'Estat aplica anualment aquest ajust a les despeses previstes, però sense que s'hagi especificat el sistema de càlcul.

L'ajust aplicat per la inexecució es determina fent una mitjana aritmètica dels % del grau d'execució dels crèdits inicials per operacions no financeres dels pressupostos de despesa dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats el valors atípics. S'entén per un valor atípic, els següents casos;

- Despeses de naturalesa extraordinària derivades de situacions d'emergència, aconteixements catastròfics, indemnitzacions abonades en virtut de sentències judicials..
- Despeses finançades a través del mecanisme de pagament a proveïdors.
- Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la UE o altres administracions públiques.
- Despeses finançades amb drets procedents de venda de terrenys i inversions reals reconeguts al mateix exercici.

Així doncs, en el càlcul de les mitges aritmètiques del grau d'inexecució s'han exclòs tots els valors atípics, resultant una mitja aritmètica del grau d'execució dels tres exercicis anteriors de -11,76% que aplicat a les previsions de 2020 (excloent els valors atípics) dona lloc a una minoració les ocupacions no financeres, per un import de -257.005,99€.

2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	1.123.299,61	1.105.081,35	
Cap. 2	885.874,88	718.982,44	
Cap. 3-interessos endeutament	16.800,00	467,68	
Cap. 4	70.840,10	39.786,00	
Cap. 5	20.000,00	-	
Cap. 6	180.936,20	118.158,57	
Cap. 7			
<b>Total</b>	<b>2.297.750,79</b>	<b>1.982.476,04</b>	<b>-0,1372</b>



## CONSELL COMARCAL DEL BAGES

2019	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	1.650.216,27	1.610.792,41	
Cap. 2	982.416,57	651.236,40	
Cap. 3-interessos endeutament	500,00	988,02	
Cap. 4	49.456,80	29.217,60	
Cap. 5	15.000,00	-	
Cap. 6	180.936,20	118.584,01	
Cap. 7	-		
<b>Total</b>	<b>2.878.525,84</b>	<b>2.410.818,44</b>	<b>-0,16248</b>

2020	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	1.743.580,08	1.720.985,75	
Cap. 2	872.607,00	776.095,87	
Cap. 3-interessos endeutament	15.600,00	3.000,00	
Cap. 4	29.270,00	19.960,32	
Cap. 5	15.000,00	-	
Cap. 6	59.680,42	70.246,97	
Cap. 7			
<b>Total</b>	<b>2.735.737,50</b>	<b>2.590.288,91</b>	<b>-0,05317</b>

<b>Mitja aritmètica execució</b>	<b>-0,11761929</b>
----------------------------------	--------------------

	import proposat	import segons normativa IGAE
<b>Previsió d'execució nou pressupost</b>		<b>-0,117619288</b>

Capítols	2021
Cap. 1	1.317.584,38
Cap. 2	818.595,50
Cap. 3-interessos	3.000,00
Cap. 4	31.886,80
Cap. 5	0,00
Cap. 6	14.000,00
Cap. 7	0,00

<b>Total ajust global</b>	<b>2.185.066,68</b>	<b>-11,76%</b>	<b>-257.005,99</b>
---------------------------	---------------------	----------------	--------------------



## CONSELL COMARCAL DEL BAGES

### 1.3 Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament.

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat de finançament consolidada d'acord amb el detall següent:

OPERACIONS NO FINANCERES		Pressupost 2021
a)	Total ingressos operacions no financeres	15.740.036,70
b)	Total despeses operacions no financeres	15.753.515,90
c)	Resultat no financer: dèficit	13.479,20

AJUSTOS SEC: 95 Ingressos		
1	Per recaptació capítol 1	0,00
2	Per recaptació capítol 2	0,00
3	Per recaptació capítol 3	240,49
4	En transferències reconegudes d'altres ens	0,00
5	Per liquidació PIE- 2008	0,00
6	Per liquidació PIE - 2009	0,00

AJUSTOS SEC: 95 Despeses		
7	Meritament interessos	0,00
8	Arrendament financer	0,00
9	Despeses pendents aplicar pressupost	0,00
10	Ajust per inexecució	-257.005,99

Total operacions no financeres ajustades		
d)	Total Ingressos ajustats:(a +/- 1,2,3,4,5,6)	15.740.277,19
e)	Total despeses ajustades: (b+/- 7,8,9,10)	15.496.509,91
f)	<b>Total capacitat/ necessitat finançament (d-e)</b>	<b>243.767,28</b>
g)	En % s/ingressos no financers ajustats	1,55%

### 1.4 Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

El pressupost general del Consell Comarcal del Bages presenta un resultat no financer de -13.479,20€, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 243.767,28€.

## 2 Compliment de la regla de la despesa

### 2.1 Càlcul de la regla de la despesa

D'acord a la nota informativa emesa pel Ministeri d'Hisenda i administracions públiques de data 5 de desembre de 2014 sobre si el òrgan interventor ha d'emetre informe sobre el compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general, pel fet que en l'article 15.3 lletra c) de l'Ordre



## **CONSELL COMARCAL DEL BAGES**

Ministerial HAP/2082/2014, DE 7 de novembre, només exigeix la remissió, abans de 31 de gener, de l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, i en l'article 16.4 de la norma disposa que trimestralment es valorarà el compliment de la regla de la despesa a la liquidació del pressupost.

D'acord amb l'exposat el Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques considera que el càlcul de la regla de la despesa s'ha de realitzar amb motiu de l'informe trimestral a l'execució del pressupost, estimant el compliment de la regla de la despesa a la liquidació, però no en el moment de l'aprovació del pressupost general i per tant no és obligatòria l'emissió d'informe de valoració de la regla de la despesa en relació amb el pressupost inicial ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions públiques.

### **3. Compliment de l'objectiu del deute públic:**

#### **3.1 Càlcul de la ràtio de deute viu.**

Per a l'Administració local no s'ha aprovat el límit en termes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute com preveu l'esmentat article en termes de producte interior brut local, és aplicable en aquests moments els límits legals tradicionals del TRLHL per al nou endeutament.

El Consell Comarcal a inici de l'exercici de 2021 tindrà concertada una operació de tresoreria, pendent d'amortitzar 800.000,00€ amb un tipus d'interès del 0%. El ràtio legal de deute viu en el moment d'emetre el present informe és de 5,95%.

#### **3.2 Conclusió en relació al límit de deute.**

El nivell del deute és d'un 5,95%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

Manresa,  
La Interventora,

Francesca Crespiera i Homs