



## **INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2021**

Amb motiu de l'aprovació del pressupost municipal i de conformitat amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit del deute del pressupost per a l'exercici 2020 que s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als documents previstos en l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, emeto el següent

### **INFORME**

**PRIMER.** L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa, que, per a l'exercici 2020, es situa en el 2,8.

S'ha de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute públic.

**SEGON.** La Legislació aplicable és la següent:

— Els articles 3, 4, 11, 12 i 13 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 Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

**TERCER.** Tal com estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, en la seva aplicació a les Entitats Locals, 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, 177.2 i 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.



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols de l'1 al 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

L'intendentor comprovarà que els usos no financers no superen la taxa de referència del producte interior brut, una vegada descomptats els interessos del deute, les transferències finalistes d'administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament, de conformitat amb el que disposa l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012.

L'intendentor avaluarà la capacitat per finançar els compromisos presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb allò que estableix la normativa europea i la Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

**QUART.** L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols de l'1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols de l'1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	
CAP. I – Impostos directes	1.115.240,61
CAP. II – Impostos indirectes	80.000,00
CAP. III – Taxes i altres ingressos	1.008.040,01
CAP. IV – Transferències corrents	703.869,91
CAP. V – Ingressos patrimonials	14.632,48
CAP. VI – Alineació inversions reals	0,00
CAP. VII – Actius financers	20.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.941.783,01</b>

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>	
CAP. I – Despeses de personal	852.274,87
CAP. II – Despeses de bens corrents i serveis	1.520.652,88
CAP. III – Despeses financeres	67.563,37
CAP. IV – Transferències corrents	148.425,84
CAP. V – Fons de contingències	13.157,76
CAP. VI – Inversions	42.634,70
CAP. VII – Transferències de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.644.709,42</b>

<b>Capítols I-VII d'ingressos - Capítols I-VII de despeses</b>	<b>+297.073,59</b>
<b>Ajustaments SEC: (Quantitat a retornar de la participació en els tributs de l'Estat 2008-2009)</b>	<b>+7.525,57</b>
<b>Ajustaments SEC: (Ajust de recaptació capítol 1 a 3 d'ingressos)</b>	<b>-61.059,81</b>
<b>Capacitat de finançament de la Corporació Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària</b>	<b>+243.539,35</b>



Ajustaments SEC: (recaptació d'ingressos capítols 1,2 i 3):

<b>LIQUIDACIÓ 2018</b>	<b>RD corrent</b>	<b>I corrent</b>	<b>I tancats</b>	<b>% cobrament</b>
1	968.821,52	865.593,06	43.845,50	-6,13%
2	41.216,66	30.316,06	2.251,54	-20,98%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.017.598,42	882.829,61	133.705,55	-0,10%

<b>LIQUIDACIÓ 2019</b>	<b>RD corrent</b>	<b>I corrent</b>	<b>I tancats</b>	<b>% cobrament</b>
1	1.037.219,90	960.376,44	100.539,99	2,28%
2	81.254,27	45.413,95	9.324,68	-32,63%
3 (sense CCEE ni QQUU)	1.058.176,16	950.573,71	122.362,10	1,39%

<b>ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2020</b>	<b>RD corrent</b>	<b>I corrent</b>	<b>I tancats</b>	<b>% cobrament</b>
1	1.113.223,57	1.028.223,57	42.762,18	-3,79%
2	84.784,76	49.784,76	5.423,94	-34,88%
3 (sense CCEE ni QQUU)	850.000,00	745.000,00	71.108,62	-3,99%

capítols	<b>mitja percentatges cobrament</b>	<b>pres 2021</b>	<b>ajust 2021</b>
1	-0,025463	1.115.240,61	-28.397,64
2	-0,295003	80.000,00	-23.600,27
3	-0,008990	1.008.040,01	-9.061,91
<b>AJUST PER RECAPTACIÓ</b>			<b>-61.059,81</b>

Ajustaments SEC: (Quantitat a retornar de la participació en els tributs de l'Estat 2008-2009)

CONCEPTE	<b>2021</b>
Devolució liquidació PTE 2008	3.031,33
Devolució liquidació PTE 2009	4.494,24
Devolució liquidació PTE 2013	0,00
<b>TOTAL AJUST</b>	<b>7.525,57</b>

**CINQUÈ.** 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.



La **despesa computable** es calcularà computant els capítols:

- + Capítol 1: Despeses de personal
- + Capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en el capítol 3 de despeses financeres.
- + Capítol 4: Transferències corrents
- + Capítol 6: Inversions
- + Capítol 7: Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes
- +/- Ajustos realitzats

S'ha de complir amb l'equació següent:

$$\text{TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB} \geq 100 \times \left[ \left( \frac{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N}}{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1}} \right) - 1 \right]$$

L'incompliment, si escau, de la regla de despesa implica la formulació d'un Pla Econòmic i Financer, que permeti assolir el compliment en el termini d'un any, de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'ha de destacar que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la quals es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local sobre les compliments de la regla de despesa en fase d'elaboració del pressupost, essent només previst com informe en fase de liquidació del pressupost

#### **Càlcul de la regla de despesa:**

##### **Any n-1 (obligacions reconegudes previsió liquidació exercici 2020)**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS.LIQUIDACIÓ o ESTIMACIÓ (n-1))
<b>1</b>	877.083,00
<b>2</b>	1.547.576,22
<b>3</b>	50.446,48
<b>4</b>	140.564,98
<b>5</b>	0,00
<b>6</b>	155.801,94
<b>7</b>	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>2.771.472,62</b>
Ajustaments SEC	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>2.771.472,62</b>



Ajustaments en la previsió liquidació del l'exercici 2020:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (capítol 3)	50.446,48
Inversions sostenibles	0,00
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	359.001,40
<b>TOTAL</b>	<b>409.447,88</b>

Detall de l'ajust corresponent a la part de despesa finançada amb fons finalistes:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n-1
SUBVENCIONS	GENERALITAT	152.274,29
SUBVENCIONS	DIPUTACIO	206.727,11
<b>TOTAL</b>		<b>359.001,40</b>

Total de la despesa computable de la previsió liquidació de l'exercici 2020 (any n-1)

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1
<b>2.771.472,62</b>	<b>2.362.024,74</b>

**Any n (Pressupost exercici 2021)**

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS. (PREV_INICIAL n)
<b>1</b>	852.274,87
<b>2</b>	1.520.652,88
<b>3</b>	67.563,37
<b>4</b>	148.425,84
<b>5</b>	13.157,76
<b>6</b>	42.634,70
<b>7</b>	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.644.709,42</b>
Ajustaments SEC	0,00
<b>TOTAL DESP. NO FINANCERA</b>	<b>2.644.709,42</b>



Ajustament en el pressupost de l'exercici 2021:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (capítol 3)	67.563,37
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	152.286,25
<b>TOTAL</b>	<b>219.849,62</b>

Detall de l'ajust corresponent a la part de despesa finançada amb fons finalistes:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n
SUBVENCIONS	GENERALITAT	72.871,42
SUBVENCIONS	DIPUTACIO	79.414,83
<b>TOTAL</b>		<b>152.286,25</b>

Total de la despesa computable del pressupost de l'exercici 2021

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
<b>2.644.709,42</b>	<b>2.424.859,80</b>

Compliment de la regla de despesa:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY n	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA PRESSUPOST ANY n	
Any n-1				
Previsió Liquidació 2020	Import Any n-1 * 3,0%	Pressupost 2021	<b>COMPLEIX</b>	NO COMPLEIX
<b>2.362.024,74</b>	<b>2.432.885,48</b>	<b>2.424.859,80</b>	<b>8.025,68</b>	

L'increment de la despesa computable de l'exercici 2021 respecte la previsió de la liquidació de l'exercici 2020 representa un 0,03%

Despesa computable 2021 – Despesa computable previsió liquidació 2020  
Despesa computable previsió liquidació 2020

$$(2.424.859,80 - 2.362.024,74) / 2.362.024,74 = 0,03$$

**SISÈ.** El compliment de la sostenibilitat financera s'ha de verificar comprovant que la capacitat d'assumir els compromisos presents i futurs, és compatible amb els objectius de dèficit i deute públic.



## I) CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL

### Nota:

- (1) capital pendent d'amortitzar a la data de referència  
(2) tipus d'interès nominal vigent a la data de referència en tant per un.  
(3) termini que manca per al venciment, en anys, arrodonint a l'enter superior

DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2021	previsió	
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
santander 848	39.967,49	0,000	5	7.993,50
santander 447	68.821,81	0,005	1	69.165,92
bbva1392	74.007,40	0,006	4	18.794,17
bbva6505	200.500,79	0,033	5	44.206,16
bbva2764	70.699,65	0,050	7	12.218,30
bbva7868	184.333,64	0,017	4	48.044,41
caixa3-58	109.263,75	0,008	3	37.035,57
Lico	170.754,39	0,073	5	41.924,55
RDL	1.237.891,88	0,013	3	423.488,45
				0,00
				0,00
<b>Deute viu llarg term.</b>	<b>2.156.240,80</b>		<b>Anualitat teòrica total</b>	<b>702.871,02</b>

## II) AJUNTAMENTS SENSE ORG. AUTÒNOMS I/O SOC. MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL.

Deute viu a curt termini (operacions vigents de tresoreria)			0,00	(a la data de referència)
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets			2.758.008,33	(previsió liquidació 2020)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			2.565.224,20	(previsió liquidació 2020)
Estalvi net			-510.086,89	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET</b>			<b>-18,49%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO DE CÀRREGA FINANCERA</b>			<b>25,48%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU</b>			<b>78,18%</b>	(a la data de referència)

El ràtio legal de la previsió del deute viu en la previsió a 31 de desembre de 2021, sense tenir en compte l'efecte PIE, és del 78,18% (superior al 75%)

El ràtio legal de la previsió de l'estalvi net és negatiu.



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

**SETÈ.** Cal informar al respecte que el resultat obtingut és el següent:

En base als càlculs detallats en el present informe:

.- Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera (LOEPSF)

.- Es compleix amb la regla de despesa, d'acord amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera (LOEPSF). S'ha de destacar que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la quals es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local sobre les compliment de la regla de despesa en fase d'elaboració del pressupost, essent només previst com informe en fase de liquidació del pressupost

.- Es compleix amb el principi de sostenibilitat financera, d'acord amb l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera (LOEPSF)

Tenint en compte l'acord del Congrés dels Diputats del dia 20 d'octubre de 2020 de suspensió de les tres regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en els exercicis 2020 i 2021

**Document signat electrònicament**