



Número d'expedient: G4092021000001
Número de registre:
Assumpte: Liquidació pressupost 2020

INFORME D'INTERVENCIÓ

INFORME D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I DE LA REGLA DE LA DESPESA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT DE L'EXERCICI 2020

Na Laura Almonacid Lamelas, com a Interventora acumulada de l'Ajuntament de Sant Feliu de Llobregat, emet el següent informe relatiu al compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera amb motiu de la liquidació del Pressupost municipal de l'exercici 2020.

1. NORMATIVA REGULADORA

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la LRHL, en relació al 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 IGAE, ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa del article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, IGAE. (Novembre 2014)
- Manual del SEC95 sobre dèficit públic i del deute públic, publicat per Eurostat.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu y del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010
- Reglament 2223/1996 del Consell de la UE.
- Reglament 2516/2000 del Consell de la UE.
- Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera.
- Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2020.
- Acord del Consell de Ministres del 7 de juliol de 2017 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt d'administracions públiques i de cadascun de les seves subsectors per al període 2018-2020 i el límit de despesa no financera del pressupost de l'estat per 2020.



Per últim indicar que en data 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va adoptar l'acord "d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals."

La suspensió de les regles fiscals implica que encara que s'estimés l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, o de la regla de la despesa, durant els exercicis 2020 i 2021, l'Ajuntament no té obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

Malgrat lo anterior, no vol dir que la Intervenció Municipal no porti un control periòdic sobre la incidència de l'execució del pressupost sobre aquests indicadors, A més l'obligació de remissió de la informació al Ministeri continua en vigor

2. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. I així, l'Acord de Govern de data 7 de juliol de 2017, estableix com a objectiu d'estabilitat pressupostària per a les corporacions locals en el trienni 2018-2020 l'equilibri.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Subdirecció Gral. De Relacions Financeres amb les entitats locals, **per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustaments** relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

2.1 AJUSTAMENTS en termes de SEC a realitzar

* **Ingressos:**

a) **Ajustament per recaptació d'ingressos capítols 1, 2 i 3.**

Per al càlcul de l'estabilitat pressupostària, d'acord amb el SEC, hem ajustat la previsió d'ingressos tributaris d'acord amb els ingressos nets dels capítols 1 al 3 de l'exercici corrent i tancats que consten, i que representa ajustar a la baixa l'estimació dels drets reconeguts tributaris previstos en els següents imports:

Cap	INGRESSOS	DR	Recaptat	Diferència	Ajustament per recaptació (-) 2019
Cap. 1	Impostos directes				-245.833,48
	Corrents	20.530.814,18	19.241.142,47	-1.289.671,71	
	Tancats		1.043.838,23	1.043.838,23	
Cap. 2	Impostos indirectes				-131.259,73

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

	Corrents	704.888,62	541.221,171	-163.667,45	
	Tancats		32.407,72	32.407,72	
Cap. 3	Taxes i altres ingressos				-77.661,61
	Corrents	5.038.473,14	4.563.173,30	-475.299,84	
	Tancats		397.638,23	397.638,23	
Total					-454.754,82

Cap	INGRESSOS	Ajustament per recaptació 2019
Cap. 1	Impostos directes	-245.833,48
Cap. 2	Impostos indirectes	-131.259,73
Cap. 3	Taxes i altres ingressos	-77.661,61
Total		-454.754,82

b) Ajust reintegrament participació tributs del estat

Un altre ajust que cal realitzar, com ha posat de manifest la Subdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats Locals ho constitueix l'import que s'ha reintegrat durant 2019 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2017 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho als Drets Reconeguts nets.

El reintegrament de les liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2017 de la Participació en els Tributs de l'Estat produïdes durant 2019 són menors ingressos que s'han obtingut a l'exercici que han de ser ajustats a l'alça perquè es recullin íntegrament els ingressos veritablement imputables al mateix:

IMPORT REINTEGRAT PTE	
Del 2008	20.148,96
Del 2009	14.100,48
Del 2017	65.007,77
TOTAL	99.257,21

*** Despeses:****a) Ajustament per "adquisició amb pagament ajornat"**

Segons el criteri de comptabilitat nacional, s'hauran de reflectir les adquisicions d'immobilitzat segons el criteri de transmissió de la propietat i lliurament del be. En aquest apartat ens trobem amb cap ajustament corresponent a pagaments ajornats.



b) Ajustament per "arrendaments financers"

En comptabilitat nacional la despesa es comptabilitza quan es lliura el bé, mentre en comptabilitat pressupostària la despesa s'imputa a mesura que s'abonen les quotes.

Això provoca que l'any de signatura del leasing, l'ajust en despeses serà positiu per l'import del valor del ben l'any en què es concerta el leasing menys la part de la quota d'aquest any; mentre que durant la resta de la vida del leasing l'ajust en despeses serà negatiu per l'import de la quota d'amortització (ja que en comptabilitat nacional aquestes quotes no suposen despesa)

Per aquest exercici les quotes dels leasing han estat per un import de -9.686,91 segons el detall següent:

ARRENDAMNT FINANCER (LEASING)	Obligacions Reconegudes Netes (1)	Criteri en Comptabilitat Nacional (Despesa)(2)	Ajustos (3)=(2)-(1)
L'HABITATGE BA-MAN-048-4-5	9.686,91	0	-9.686,91 €

c) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost.

Aquestes són les despeses recollides en el compte 413, en el seu HAVER per l'import dels pendents d'aplicar a 31 de desembre i, en el seu DEBE, pels aplicats al llarg de l'exercici, procedents de l'exercici anterior.

Els primers (HAVER), augmenta el dèficit en termes de comptabilitat nacional, els segons (DEBE) el minoren, doncs ja ho van incrementar l'any anterior, i en est tornen a incrementar-ho mitjançant la seva aplicació al pressupost, per la qual cosa ha de compensar-se en aquesta doble imputació augmentant el superàvit.

S'ha de considerar el que es disposa en el Manual de la IGAE de càlcul del dèficit, ja que no es tracta solament de la despesa que es coneix com a extrajudicial de crèdit, sinó també aquella que no es pot tramitar administrativament abans de finalitzar l'exercici.

En aquest cas una vegada consultats els saldos amb la Cap de Comptabilitat, s'ha comprovat que no ha quedat cap despesa pendent d'aplicar al l'exercici en 2019 derivada del saldo del compte 413, essent aquest de 0.

2.2 Càlcul de la capacitat / necessitat de finançament:

En virtut d'allò establert a l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de l'entitat.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses de l'ajuntament de Sant Feliu de Llobregat per al 2020, prèvia aplicació dels ajustaments del SEC abans explicats, resulta el següent import de **capacitat de finançament**:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2020
a) Ingressos dels capítols 1 a 7	44.950.820,90
b) Despeses dels capítols 1 a 7	42.477.559,92

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Total (a – b)	2.473.260,98
<i>Ajustaments SEC:</i>	-355.497,61
1) Ajustos recaptació ingressos Cap 1	-245.833,48
2) Ajustos recaptació ingressos Cap 2	-131.259,73
3) Ajustos recaptació ingressos Cap 3	-77.661,61
4) PTE 2008, 2009 i 2017	99.257,21
c) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (a +/- 1,2,3)	44.595.323,29
4) Ajust per grau d'execució de despeses	0,00
5) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
6) Arrendaments financers	-9.686,91
d) TOTAL DESPESES AJUSTATS (b +/- 7,8)	42.467.873,01
e) TOTAL CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) de finançament	2.127.450,28
	Complex

3. REGLA DE LA DESPESA:

L'article 12 de la L.O. 2/2012 regula la regla de la despesa i especifica que "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 PIB brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

Per Acord del Consell de Ministres de data 7 de juliol de 2018 es va determinar que la **taxa de creixement per a l'exercici 2020 és del 2,9%**.

De conformitat amb els càlculs efectuats i que s'annexen al quadre es pot apreciar que **amb la liquidació de l'exercici 2020 s'assoleix la regla de la despesa** al no sobrepassar la despesa computable el límit establert.

S'han efectuat els ajustos que s'indiquen al quadre annex, a més dels ja explicats al càlcul de l'estabilitat pressupostària d'adquisicions amb pagament ajornat, operacions d'arrendament financer i despesa pendent d'aplicar a l'exercici, cal mencionar que enguany com es pot apreciar s'ha executat despesa finançada amb aportacions d'altres AAPP per import de 6.766.405,21 Euros i que es desglossa com apareix a continuació:

	liquidació 2019	liquidació 2020
1. Despeses dels capítols 1 a 7	43.333.319,33	42.477.559,92
2. - Interessos del deute (Cap 3 despeses)	-147.309,08	-88.834,59
3. Ajustos SEC:	-12.662,00	-29.521,63
(+) Despeses pendents d'aplicar al Pressupost	0,00	0,00
(-) Alieníació d'inversions reals (Cap 6 Ingres.)	0,00	-19.834,72
(-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

(-) Operacions amb arrendaments financers	-12.800,16	-9.686,91
4. Total aplicacions no financeres, llevat d'interessos (1 - 2 +/- 3)	43.173.348,25	42.359.203,70
<i>Diputació</i>	1.974.492,45	1.305.439,52
<i>Generalitat</i>	913.892,48	1.644.033,08
<i>Consell Comarcal</i>	81.932,78	44.629,64
<i>Fons Europeus</i>	12.173,44	10.533,50
<i>Aj. Sant Joan Despí</i>	73.944,44	63.790,51
<i>Aj. Sant Just Desvern</i>	0,00	3.131,66
<i>Institut Català de la Dona</i>		39.346,00
<i>AMB</i>	1.250.724,43	2.280.793,68
<i>SOC</i>	1.256.283,42	1.342.507,94
<i>Altres</i>	68.525,00	32.199,68
5. Despesa finançada amb subvencions d' AA.PP: (-)	5.640.613,44	6.766.405,21
6. Inversions finançament sostenibles DA 6ª LOEPSF (DA 16 TRLRHL)	196.603,00	0,00
7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE (4 - 5 - 6)	37.336.131,81	35.592.798,49
Despesa computable liquidació 2019		
8. Taxa d'increment 2020 (2,9%) / 2019		1.082.747,82
9. (+/-) Incrementos / decrements de recaptació		
10. LIMIT DE LA BASE DE DESPESA		38.418.879,63
11. TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2020		35.592.798,49
12. Diferència entre el límit i la desp. computable 2020 (Taxa variació)		2.826.081,14
		Compleix

*TAXA VARIACIÓ DESPESA (%)= ((Despesa computable n / Despesa computable n-1) -1)*100

4. NIVELL DE DEUTE

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2020	12.275.761,60
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2020	1.833.601,39
Avals concedits a 31-12-2020	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2020	14.139.362,99
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2020	43.362.889,05
Rati: Deute viu a 31/12/2020 *100 / Ingressos corrents liquidats	32,61%

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

**Càlcul dels ingressos corrents ajustats:**

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2020	43.362.889,05
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur	
Excés sobre previsió inicial:	66.748,19
39900 Indeterminats	51.523,31
32100 Taxa llicències urbanístiques	0,00
39300 Interessos de demora	15.224,88
TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació	42.296.140,86

Càlcul del rati després dels ajustos

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2020	12.275.761,60
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2020	1.833.601,39
Avals concedits a 31-12-2020	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2020	14.139.362,99
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS LIQUIDACIÓ 2020	42.296.140,86
Rati: Deute viu a 31/12/2018 *100 / Ingressos corrents liquidats	33,43%

En base als anterior càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu del deute al tenir l'Ajuntament un rati d'endeutament inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats i ajustats i un estalvi net positiu de conformitat amb l'establir a l'art. 53 del TRLHL.

1) ESTALVI NET:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2020
Ingressos corrents Cap 1 a 5	43.362.889,05
Despeses corrents Cap 1 a 5	38.738.121,27
Estalvi corrent	4.624.767,78
Amortització Cap 9	2.395.317,97
ESTALVI CORRENT NET POSITIU	2.229.449,81

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera tenint en compte els que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Càlcul dels ingressos corrents ajustats:

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la liquid. 2020	43.362.889,05
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur	
Excés sobre previsió inicial:	66.523,31
39900 Indeterminats	51.523,31
32100 Taxa llicències urbanístiques	0,00
39300 Interessos de demora	15.000,00

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació 43.296.365,74**

Prenent en consideració els ajustos anteriors l'estalvi net queda quantificat en:

	LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 31/12/2020
Ingressos corrents Cap 1 a 5	43.296.365,74
Despeses corrents Cap 1 a 5	38.738.121,27
Estalvi corrent	4.558.244,47
Amortització Cap 9	2.395.317,97
ESTALVI CORRENT NET POSITIU	2.162.926,50

En base als anteriors càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu d'estalvi net positiu de conformitat amb l'establir a l'art. 53 del TRLHL.

5. PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS

De conformitat amb la informació trimestral enviada al Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Període Mig de Pagament a proveïdors durant l'exercici 2018 ha estat el següent. Com es pot apreciar l'Ajuntament ha corregit els terminis de pagament i està per sota del límit legalment establert al quart trimestre.

Any 2020	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4r trimestre
Dies	26,40	23,42	26,12	21,95

Aquest càlcul ha estat conformat d'acord amb la nova metodologia recollida al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2018.

6. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DELS INDICADORS DE LA LLEI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA, (LIQUIDACIÓ 2020).

De les avaluacions anteriors es conclou que la liquidació del Pressupost municipal de l'ajuntament de Sant Feliu de Llobregat del 2020:

1.- 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 del sistema Europeu de Comptes.**2.- Compleix la Regla de la Despesa al tancament de l'exercici.****3.- El nivell de deute viu a final del exercici es troba dins dels marges legals** (estalvi net positiu i rati d'endeutament per sota del 75% dels recursos corrents liquidats a l'exercici anterior).



4.- El Període Mig de Pagament a proveïdors, d'acord amb la *Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el sector públic* es el que s'indica a l'apartat 5 del present informe desglossat per trimestres i calculat conforme al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre.

Es el que informo en Sant Feliu de Llobregat a data 18 de febrer de 2021

La Interventora
Laura Almonacid Lamelas



**CPISR-1 C Laura Almonacid
Lamelas**
17/02/2021 20:49:15

Document electrònic verificable a <http://www.santfeliu.cat/sde>



9658330c-606a-4351-b4a1-48620b0c5825

tmp3842543832055910598.doc