

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

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 2023 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, per la qual cosa, 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.

S'ha calculat, a títol informatiu, el compliment de la regla de despesa, en relació a la previsió de la liquidació de l'exercici 2022 però amb una taxa de variació del 0%.

L'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i la ratificació de la situació d'emergència extraordinària per l'acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020, ha suposat la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.

Amb motiu de la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 ha quedat suspès i per tant, sense vigència les taxes de variació per als exercicis 2020 i 2021-2023 aprovades pel acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020.

El Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, va aprovar la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020.

A més el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, pel que no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.

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.

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'interventor 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'interventor 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.

El Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, pel que no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.

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.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
CAP. I – Impostos directes	492.718,10
CAP. II – Impostos indirectes	20.000,00
CAP. III – Taxes i altres ingressos	351.133,69
CAP. IV – Transferències corrents	321.120,64
CAP. V – Ingressos patrimonials	5,00
CAP. VI – Alineació inversions reals	0,00
CAP. VII – Transferències de capital	53.046,00
TOTAL	1.238.023,43

PRESSUPOST DE DESPESES	
CAP. I – Despeses de personal	349.170,02
CAP. II – Despeses de bens corrents i serveis	674.299,06
CAP. III – Despeses financeres	7.230,67
CAP. IV – Transferències corrents	52.078,01
CAP. V – Fons de contingències	5.889,00
CAP. VI – Inversions	94.932,71
CAP. VII – Transferències de capital	0,00
TOTAL	1.183.599,47

Capítols I-VII d'ingressos - Capítols I-VII de despeses	54.423,96
Ajustaments SEC: (Ajust de recaptació capítol 1 a 3 d'ingressos)	-17.322,32
Ajustaments SEC: (Ajust per inexecució cap. 1, 2 i 4 de despeses)	-95.888,97
Capacitat de finançament de la Corporació Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	-58.787,33

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

LIQUIDACIÓ 2020	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	531.252,94	466.045,25	34.061,91	-5,86%
2	6.687,89	6.687,89	0,00	0,00%
3 (sense CCEE ni QQUU)	267.112,33	237.926,49	253,25	-10,83%

LIQUIDACIÓ 2021	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	505.347,19	466.716,74	60.833,36	4,39%
2	30.859,98	30.859,98	0,00	0,00%
3 (sense CCEE ni QQUU)	317.739,04	304.333,61	14.603,60	0,38%

PREVISIÓ LIQUIDACIÓ	RD corrent	I corrent	I tancats	%
----------------------------	-------------------	------------------	------------------	----------

2022				cobrament
1	496.951,55	466.951,55	32.676,72	0,54%
2	23.892,25	23.892,25	0,00	0,00%
3 (sense CCEE ni QQUU)	465.000,00	445.000,00	5.866,00	-3,04%

capítols	mitja percentatges cobrament	pres 2023	ajust 2023
1	-0,003102	492.718,10	-1.528,21
2	0,000000	20.000,00	0,00
3	-0,044980	351.133,69	-15.794,11
AJUST PER RECAPTACIÓ			-17.322,32

Ajustaments SEC: (Ajust per inexecució cap. 1, 2 i 4 de despeses):

2020	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	400.461,80	366.954,45	-0,083671776
Cap. 2	520.270,08	649.465,26	0,248323294
Cap. 4	20.582,33	32.256,65	0,567201089
Total	941.314,21	1.048.676,36	0,11

2021	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	350.390,00	344.323,78	-0,017312766
Cap. 2	503.816,22	530.051,30	0,052072718
Cap. 4	25.933,27	21.913,52	-0,155003592
Total	880.139,49	896.288,60	0,02

PREVISIÓ 2022	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	369.421,26	415.000,00	0,123378768
Cap. 2	551.427,12	625.000,00	0,133422672
Cap. 4	36.321,82	36.300,00	-0,000600741
Total	957.170,20	1.076.300,00	0,124460415

Mitja aritmètica execució (limitació)	0,085621453
--	--------------------

import proposat

Previsió d'execució nou pressupost (capítol 1 a 4 Import 1,119,917,53)	95888,96659
---	-------------

El Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, pel que no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.

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:

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

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

L'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i la ratificació de la situació d'emergència extraordinària per l'acord del Congrés de Diputats de 20 d'octubre de 2020, ha suposat la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021.

Amb motiu de la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 ha quedat suspès i per tant, sense vigència les taxes de variació per als exercicis 2020 i 2021-2023 aprovades pel acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020.

El Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, va aprovar la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020.

A més el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, pel que no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici 2023.

Pel que el càlcul de la regla de despesa, és a títol informatiu i amb taxa de variació del 0,00%

Càlcul de la regla de despesa:

Anys n-1 (obligacions reconegudes previsió liquidació exercici 2022)

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS.LIQUIDACIÓ o ESTIMACIÓ (n-1)
1	415.000,00
2	625.000,00
3	6.000,00
4	36.300,00
5	0,00
6	354.176,53
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.436.476,53
Ajustaments SEC	-25.010,29
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.411.466,24

Ajustaments en la previsió liquidació del l'exercici 2022:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (capítol 3)	6.000,00
Inversions sostenibles	0,00
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	301.567,34
TOTAL	307.567,34

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	GENERALITAT	159.378,96
subvencions diputacio	DIPUTACIÓ	142.188,38
TOTAL		301.567,34

Total de la despesa computable de la previsió liquidació de l'exercici 2022 (any n-1)

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1
1.411.466,24	1.103.898,90

Any n (Pressupost exercici 2023)

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS. (PREV_INICIAL n)
1	349.170,02
2	674.299,06
3	7.230,67
4	52.078,01
5	5.889,00
6	94.932,71
7	0,00
TOTAL	1.183.599,47
Ajustaments SEC (inexecució)	95.888,97
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.279.488,44

Ajustament en el pressupost de l'exercici 2023:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (Capítol 3)	7.230,67
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	152.428,01
TOTAL	159.658,68

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

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n
Subvencions Generalitat	Generalitat	71.851,01
subvencions Diputació	diputacio	80.577,00
TOTAL		152.428,01

Total de la despesa computable del pressupost de l'exercici 2023 (any n-1)

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
1.279.488,44	1.119.829,76

Compliment de la regla de despesa:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n PRÈVIA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY n	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA PRESSUPOST ANY n	
Any n-1				
Previsió Liquidació 2022	Import Any n-1 * 0,0%	Pressupost 2023	COMPLEIX	NO COMPLEIX
1.103.898,90	1.103.898,90	1.119.829,76		-15.930,86

L'increment de la despesa computable de l'exercici 2023 respecte la previsió de la liquidació de l'exercici 2022 representa un 0,01%

Despesa computable 2023 – Despesa computable previsió liquidació 2022
Despesa computable previsió liquidació 2022

$$(1.119.829,76 - 1.103.898,90) / 1.103.898,90 = 0,01$$

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:		31-12-2023		
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
Caixabank -ICO	0,00	0,012	1	0,00
BBVA 532	272.296,46	0,000	7	38.899,49
				0
Deute viu llarg term.	272.296,46	Anualitat teòrica total		38.899,49

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 i5):Drets rec.nets			1.285.843,80	(previsió liquidació 2022)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i			1.076.300,00	(previsió liquidació

4): Oblig.recon.netes			2022)
Estalvi net		170.644,31	
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET		13,27%	(a la data de referència)
RATIO DE CÀRREGA FINANCERA		3,03%	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU		21,18%	(a la data de referència)

El ràtio legal del deute viu en la previsió a 31 de desembre de 2023, sense tenir en compte l'efecte PIE, és del 21,18% (inferior al 75%)

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

En base als càlculs detallats en el present informe:

.- No 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)

.- No 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 que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 22 de setembre de 2022, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, pel que no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2023.

Maçanet de Cabrenys, 16 de desembre de 2022.

L'Interventor,