

Núm. Expedient: **Expedients de Secretaria 2021/44**

Promogut per: **INTERVENCIO**

Referència: **LIQUIDACIO EXERCICI 2020**

## INFORME D'INTERVENCIÓ

**INFORME D'INTERVENCIÓ RELATIU A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2020 I D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE DESPESA I DEL LÍMIT DE DEUTE AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'ANY 2020.**

**ASSUMPTE:** Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt i càlcul del Romanent de tresoreria de l'exercici de 2020.

Antonio José Hierro Medina, funcionari de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, com a interventor de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, en compliment del que disposa l'art. 191 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, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril; i el que disposa l'article 16 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 es disposa en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), i en l'article 16.4 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, informa el següent en relació amb el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària, de la Regla de Despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació de la liquidació del pressupost del 2020:

### LEGISLACIÓ APLICABLE:

- Article 191 i següents 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.
- Article 89 i següents de la secció 3<sup>a</sup> del Reial Decret 500/90 de 20 d'abril.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001 de 12 de desembre, de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals (Reglament)..

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

Metadades Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





- 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 al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- El Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, per el que es modifica el Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions Públiques.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM), modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3a. Edició. IGAE.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

Vista la legislació vigent **S'INFORMA:**

## 1.- LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI DE 2020.

### Pressupost inicial i modificacions

Aquest informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 191.3 del TRLRHL, que diu:

*"Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu Pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del Pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció".*

Dels estats comptable de l'exercici 2020 es dedueix:

Respecte del pressupost de despeses:

<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>	
<b>Exercici corrent</b>	
Pressupost inicial	18.003.443,35
Modificacions	1.549.871,30
Pressupost definitiu	19.553.314,65
Obligacions reconegudes	15.429.132,92
Pagaments realitzats	14.709.204,85
Obligacions pendents pagament	719.928,07
<b>Exercicis tancats</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 01/01/20	1.445.458,75
Baixes i pagaments realitzats	1.445.458,75
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 31/12/20	0,00

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbd834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	
<b>Exercici corrent</b>	
Pressupost inicial	18.003.443,35
Modificacions	1.549.871,30
Pressupost definitiu	19.553.314,65
Drets reconeguts nets	18.487.338,82
Recaptació neta	16.981.013,93
Drets pendents de cobrament	1.506.324,89
<b>Exercicis tancats</b>	
Drets pendents de cobrament a 01/01/20	4.925.643,97
Baixes i cobraments realitzats	1.146.021,73
Drets pendents de cobrament a 31/12/20	3.779.622,24

Així, dels estats d'ingressos i despeses exposats, deriva el resultat pressupostari.

El Resultat pressupostari, calculat d'acord amb els art. 96 i 97 del RD 500/1990 i els concordants de la ICAL, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades.

1. Drets reconeguts nets	18.487.338,82
2. Obligacions reconegudes netes	15.429.132,92
3. Resultat pressupostari previ (1-2)	3.058.205,90
4. Despeses finançades amb romanent de tresoreria (+)	0,00
5. Desviacions negatives de finançament de l'exercici (+)	127.587,67
6. Desviacions positives de finançament de l'exercici (-)	1.274.487,92
7. Resultat pressupostari ajustat (3+4+5-6)	1.911.305,65

El resultat és superior en 773.823,63€ al de 2019. Això es deu fonamentalment als efectes provocats per la COVID19, que ha impedit la realització de diverses activitats i l'execució de varies inversions.

## 2.- ROMANENT DE TRESORERIA EXERCICI 2020(RT)

Amb la liquidació del Pressupost és necessari calcular el Romanent de Tresoreria que es troba regulat en l'article 191 del TRLHL, en l'article 101 del RD 500/90, de 20 d'abril i altres disposicions concordants.

El Romanent de Tresoreria Total (RTT) representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per a finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a data 31 de desembre.

En aquest Romanent de Tresoreria Total haurien de distingir-se dues parts:

El romanent de tresoreria destinat a finançar la incorporació de romanents de crèdit corresponents a despeses amb finançament afectat (Excés de finançament afectat o RTDFA).- Està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives que, en aquestes despeses, i per a cadascuna de les aplicacions del Pressupost d'Ingressos que els financen, es produeixen des de l'inici de la despesa fins a la fi de

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021





l'exercici que es liquida, és a dir, la desviació acumulada positiva per a cada agent finançador dintre del projecte.

El Romanent de Tresoreria per a despeses generals (RTDG), que s'obté per diferència entre el RTT i l'Excés de Finançament o RTDFA. Aquest superàvit, es pot destinar a completar, si escau, el finançament de la incorporació de romanents de crèdit corresponents a les DFA i l'excés suposa un recurs per al finançament de modificacions de crèdit futures.

Els valors obtinguts amb el càlcul del RT són els següents:

1. Fons líquids		6.403.682,08
2. Drets pendents de cobrament		5.396.361,16
+ del Pressupost corrent	1.506.324,89	
+ del Pressupost tancat	3.779.622,24	
+ d'operacions no pressupostàries	110.414,03	
- cobraments realitzats pendents aplicació definitiva	0,00	
3. Obligacions pendents de pagament		2.151.428,81
+ del Pressupost corrent	719.928,07	
+ del Pressupost tancat	0,00	
+ d'Operacions no pressupostàries	1.431.500,74	
- pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
I. Romanents de tresoreria total (1+2-3)		9.648.614,43
II. Saldos de dubtós cobrament		3.081.837,50
III. Excés de finançament afectat		1.212.427,44
IV. Romanent tresor. per a despeses grals. (I-II-III)		5.354.349,49

L'article 191.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

En un àmbit diferent al que estableixen aquests criteris comptables, l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





impossible recaptació, preveu un altres criteris als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril. En la taula adjunta es detallen els percentatges a aplicar als drets pendents de cobrament per elaborar l'informe del Ministeri i els percentatges a aplicar a efectes comptables, recomanats per la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1). Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

Exercicis	Percentatge mínim a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats)	Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGFAT (Drets pendents de cobrament capítols 1 a 3 liquidats, llevat multes)
n	0%	10%
n-1	25%	30%
n-2	25%	60%
n-3	50%	90%
n-4	75%	100%
n-5	75%	100%
n-6 i anteriors	100%	100%

Segons criteri d'aquesta intervenció, s'ha estimat uns percentatges de dubtós cobrament del 20% per l'any en curs, el 30 per l'n-1, un 80% per l'n-2, i un 100% del total d'ingressos pendents de cobrament, exceptuant les subvencions degudament justificades. Les multes dels anys n-1 en endavant s'han dotat en un 95%.

Així, el pendents de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en 3.081.837,50€. En qualsevol cas, això ni implica l'anul·lació del dret reconegut ni produirà la seva baixa.

### 3.- ENDEUTAMENT FINANCER I ESTALVI NET

Una de les magnituds que la Llei d'Hisendes Locals té en compte perquè les entitats locals puguin realitzar operacions d'endeutament és l'estalvi pressupostari net. Quan aquesta magnitud és positiva, no fa falta, per a concertar noves operacions d'endeutament, obtenir autorització del Ministeri d'Economia i Hisenda o de la Comunitat Autònoma que exerceixin les competències de tutela financera sobre les entitats locals.

Sobre aquest estalvi brut, s'ha de descomptar una anualitat de càrrega financera (interessos mes amortització), per a obtenir l'estalvi net.

Ara bé, per al càlcul de l'estalvi net, a l'efecte de concertar operacions d'endeutament, l'article 53 del RDL 2/2004, del 5 de març, exigeix la minoració de l'estalvi brut en una

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





“anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reemborsament, així com la de l'operació projectada...”, que “... es determinarà, en tot cas, en termes constants, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i condicions de l'operació”. “No s'inclouran en el càlcul de les anualitats teòriques, les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre béns immobles, en proporció a la part del préstec afectat per aquesta garantia”.

Per a calcular l'anualitat teòrica d'amortització de cada operació de crèdit a llarg termini s'aplicarà la següent fórmula:

$$ATA = k * \frac{i}{1 - (1+i)^{-n}}$$

On

ATA = Anualitat Teòrica d'Amortització

K= capital viu pendent de devolució

i = Tipus de Interès Vigent Anual

n = Anys Pendants fins a la cancel·lació del deute

Per tant, cal calcular una anualitat teòrica de càrrega financera de tots els préstecs concertats i en vigor en l'exercici 2020 i dels projectats per a obtenir la ATA Total que ascendeix a 741.230,87€.

Així mateix, i de conformitat amb l'article 53.1 del TRLHL, en el càlcul d'estalvi net no s'inclouran obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que fossin finançades amb romanent líquid de tresoreria. Aquest exercici no hi ha hagut despesa (cap. I, II i IV) finançada amb romanent líquid de tresoreria.

En virtut de l'exposat l'estalvi net seria el següent:

1. Drets reconeguts nets corrents sense qquu i c.especials	16.895.509,80
2. Obligacions reconeg. netes corrents (caps. I, II i IV)	13.870.729,09
3. Obligacions finançades rom. líquid tresoreria (cap. I, II i IV)	0,00
4. Estalvi brut (1-2+3)	3.024.780,71
5. Anualitat teòrica d'amortització i interessos	741.230,87
6. Estalvi net (4-5)	2.283.549,84
7. Promig tipus interès	0,29%
8. Promig anualitats pendents amortització	6

Els imports més importants de l'endeutament es detallen a continuació:

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001

Uri de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

Metadades Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





1. Total deute viu crèdits a llarg termini a 31/12/20	5.488.531,79
2. Total deute viu crèdits a curt termini a 31/12/20	0,00
3. Total risc d'avals a 31/12/20	0,00
4. Total altre deute viu a 31/12/20	326.203,90
5. Endeutament total a 31/12/20 (1+2+3+4)	5.814.735,69
6. Ràtio legal deute viu a 31/12/2020	35%

De les dades mostrades es desprèn l'esforç que s'està duent a terme per reduir de manera continuada l'endeutament.

#### 4. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

Abans d'iniciar l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària, el nivell de deute i la regla de despesa, convé indicar que els objectius aprovats pel govern l'11 de febrer de 2020 son inaplicables, en aprovar aquest la seva suspensió, que va ser validada pel Congrés dels Diputats en la seva sessió de 20 d'octubre de 2020.

En el cas de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, que es troba dins d'un pla econòmic financer com a conseqüència de l'incompliment d'aquestes regles fiscals a la liquidació del pressupost 2019, la suspensió de les mateixes implica la suspensió també del pla econòmic financer, sense que es produeixi el seu seguiment ni el seu incompliment doni lloc a cap tipus de mesura. Aquesta suspensió és automàtica i no requereix acord plenari.

Tot i que han quedat suspesos els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute, continua sent d'aplicació el règim pressupostari del TRLHRL en la seva totalitat. Aquest, estableix com a criteri pressupostari el principi d'equilibri pressupostari en el seu article , de manera que cada un dels pressupostos que s'integren en el pressupost general haurà d'aprovar-se sense dèficit inicial.

A més, dita suspensió no hauria de suposar la desaparició de la responsabilitat fiscal de cada municipi en el que respecta a la avaluació de les esmentades magnituds fiscals, així que, per prudència es recomanable que s'avaluïn les mateixes amb motiu de l'aprovació de l'expedient de liquidació del pressupost municipal.

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

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 Sotsdirecció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per 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, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

#### *DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES DE COMPTABILITAT NACIONAL, LA SEVA EQUIVALÈNCIA EN TERMES DE PRESSUPOSTOS, I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.*

Per a la realització dels ajustos s'ha de considerar el Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, i el

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbd834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





formulari F.1.1.B1.del document elaborat per la Sotsdirecció General de relacions  
financeres amb les Entitats Locals

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat de les ocupacions i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències venen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

**A) INGRESSOS:**

Ajustos a realitzar (els més comuns)

**Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.**

En el citat manual s'estableix que *“la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de les quals sigui incerta”*, per tant s'interpreta que, com per 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 dels capítols 1 a 3.

AJUST: S'aplicarà el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i tancats de cada capítol).

Que aplicat a les previsions dona els següents imports d'ajust que redueixen/augmenten les previsions dels capítols 1 a 3:

Es tracta de l'ajust per no recaptació del ingressos.

Capítols	Import ajust
Cap 1	-405.414,58
Cap 2	10.877,97
Cap 3	37.448,80

**Capítol 4:**

Ingressos per participació en ingressos de l'Estat.

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost ho constitueix l'import que s'ha reintegrat durant el 2020 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008 i següents pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho als drets reconeguts nets, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. Concretament:

En concret, s'ajusten 29.881,20€.

**Capítol 5**

Ajust per devolució d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost:

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original







D'acord amb la vigent instrucció de comptabilitat, les operacions de devolució d'ingressos aprovades no es reflecteixen en el Pressupost fins que no es facin efectives, raó per la qual procedeix ajustar els drets reconeguts per l'import dels creditors per devolució d'ingressos. L'import a ajustar és de 0,00€.

## B) DESPESES

Ajustos a realitzar (els més comuns)

**Ajust sobre el Capítol 3.-** Els interessos es registren segons el criteri de la meritació. Per tant, hauríem de llevar la part d'interessos que pagant-se en l'any  $n$  es reporten en el  $n-1$ , i hauríem d'afegir els interessos que es pagaran en l'any  $n+1$ , però que s'han reportat en l'any  $n$ . Atesa la poca importància relativa d'aquest ajust, que es va ajustant any a any, no l'apliquem.

A més, s'hauran d'ajustar els arrendaments financers i els contractes d'associació pública privada, que en el cas de l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt, no en tenim.

## CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVAT DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL PER A 2020

En virtut de l'establert en l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i dels seus organismes i entitats dependents, dels de l'article 4.1 del Reglament, deixant per a un informe individualitzat el corresponent als ens de l'article 4.2.

Segons s'aprecia en el quadre següent, la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, **dona necessitat de finançament per import de 649.548,09€, complint amb la normativa d'estabilitat pressupostària**, segons el següent detall:

1. Ingressos cap I a VII (Recursos no financers)	15.610.254,78
2. Despeses cap I a VII (Aplicacions no financeres)	14.633.500,08
3. Ajustos	-327.206,61
4. Superàvit de finançament (1-2+3)	649.548,09

D'acord amb l'establert, **es compleix** l'estabilitat pressupostària.

## 5.- REGLA DE DESPESA

### a) Introducció

La LOEPSF ha establert també l'objectiu de Regla de Despesa, per la qual la despesa de les Administracions Públiques no podrà augmentar per sobre de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola (TRCPIB), com ha establert l'article 12 de la LOEPSF, la qual cosa constitueix un control a l'increment dels pressupostos locals per part de l'Estat.

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





Per part de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) s'ha publicat una "Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals", on desenvolupa l'àmbit subjectiu d'aplicació, el sistema de càlcul de les ocupacions no financeres tant per a entitats sotmeses a pressupost limitatiu, amb els ajustos SEC d'aplicació, com a entitats que apliquen la comptabilitat privada, la consolidació de transferències entre entitats que formen el perímetre de consolidació i la determinació de la despesa computable.

Per a les Corporacions locals es compleix la Regla de la Despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada Corporació Local, entre dos exercicis econòmics, no supera la TRCPIB de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

En les Corporacions Locals s'entén per despesa computable les ocupacions no financeres definits en el SEC (això és, consolidats i ajustats a criteris de Comptabilitat Nacional), exclusió feta dels interessos del deute.

D'aquesta despesa s'exclou també la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Una vegada determinats les ocupacions no financeres es descomptaran aquelles despeses considerades transferències segons el SEC, el destinatari de la qual sigui alguna de les unitats que integren la Corporació Local, de les classificades com a Administració, per considerar-se transferències internes, també es descomptarà la part de despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques.

Sobre la magnitud així calculada, s'aplica la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Els canvis normatius (modificació d'ordenances fiscals, canvis legals...) per incrementar de forma permanent la recaptació dels tributs i altres ingressos de dret públic, podran incrementar la despesa per sobre de la regla de despesa en l'increment de la recaptació que es prevegi obtenir.

Al contrari, si l'entitat local adopta canvis normatius que vagin a donar lloc a una reducció de la recaptació, l'increment possible de la despesa per a l'exercici següent es reduirà per la reducció de la recaptació que es prevegi que es produirà.

#### **b) Verificació del compliment. Càlculs:**

L'objectiu de regla de despesa per a l'exercici 2020, es va establir en l'2,9%. El detall dels càlculs, segons el ja explicat és el següent:

1. Base de la regla de la despesa de l'exercici anterior	15.955.959,28
2. Taxa increment aprovada pel Ministeri	2,9 %
3. Valoració canvis normatius	462.722,82
4. Valor màxim base de l'exercici	<b>16.418.682,10</b>
5. Aplicacions no financeres, llevat d'interessos	14.610.378,13
6. Ingressos cap.4 i 7 procedents d'AAPP	1.559.616,54

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

Metadades Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





7. Ajustaments SEC95	0,00
8. Despesa finançada amb subvencions	0,00
9. Base de la despesa exercici actual	<b>13.050.761,59</b>
10. Marge de la regla de la despesa	-3.367.920,51

D'acord amb l'exposat, **es compleix** amb la regla de despesa en disminuir un 18% la despesa computable.

## 6. DESTINACIÓ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

L'article 32 de la LOEPSF indica que el superàvit pressupostari es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

No obstant la Disposició addicional sisena de la LOPEPAF estableix regles especials per la destinació del superàvit pressupostari per aquelles Corporacions Locals que no superin els límits d'autorització d'operacions d'endeutament i presentin superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria. L'Ajuntament de Lliçà d'Amunt no compleix amb el criteri de superàvit en termes de comptabilitat nacional.

Les regles són les següents:

- Les corporacions locals hauran de destinar, en primer lloc, el superàvit de comptabilitat nacional o el romanent de tresoreria si fos inferior, a atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i a cancel·lar la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
- Si encara hi ha sobrant, a amortitzar operacions d'endeutament per no incórrer en dèficit en termes de comptabilitat nacional
- Si encara hi ha sobrant, es podrà destinar a finançar inversions financerament sostenibles. En aquest cas caldrà que el període mig de pagament de la Corporació local no superi el límit màxim de pagament (l'Ajuntament de Lliçà d'Amunt compleix aquest requisit)

La direcció General de Política Financera, òrgan que té atribuïda la tutela financera de les administracions locals a Catalunya, ha emès una nota informativa en data 6 de febrer de 2015 on prioritza que el romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de destinar, en funció dels recursos líquids disponibles, a les finalitats següents:

- Sanejament d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors, i reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini
- A inversions financerament sostenibles

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

Metadades Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original





El Ministeri entén que la suspensió de les regles fiscals també implica la suspensió de l'aplicació de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per l'estreta vinculació que té amb les regles fiscals.

D'aquesta manera, la suspensió de les regles fiscals suposa que el superàvit no hagi de dedicar-se obligatòriament a amortitzar deute, per la qual cosa la seva utilització ja no queda condicionada per la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, sent plenament aplicable el Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals per a la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Així mateix, el Ministeri indica que al no ser aplicable la regla general prevista en l'article 32 citat, tampoc és necessària la regla especial de destinar el superàvit a inversions financerament sostenibles, excepte les excepcions següents, o mitjançant norma posterior que prorrogui íntegrament la Disposició Addicional Sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

En definitiva, no s'exigirà el compliment de l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en relació amb el superàvit de 2019 i de 2020, i el seu destí en 2020 i 2021, respectivament.

En conseqüència, si el romanent de tresoreria per a despeses generals és positiu, es pot destinar al que la Corporació consideri necessari, tenint en compte que el Ministeri està sostenint que en primer lloc s'hauria de finançar el saldo del compte 413, i, al meu judici, també hauria de tenir-se en compte l'article 7.2 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, segons el qual "la gestió dels recursos públics estarà orientada per l'eficàcia, l'eficiència, l'economia i la qualitat, a la fi de la qual s'aplicaran polítiques de racionalització de la despesa i de millora de la gestió del sector públic".

## 7. CONCLUSIONS

De conformitat amb la normativa que és d'aplicació, vistes les xifres resultants, cal fer constar les següents observacions:

a) La liquidació 2020 posa de manifest el següent:

**El Romanent de Tresoreria és positiu.**

**L'estalvi net és positiu.**

**Compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.**

**Compleix amb la regla de la despesa.**

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001
Url de validació	<a href="https://carpeta.llicamunt.cat/Validador">https://carpeta.llicamunt.cat/Validador</a>
Metadades	Classificador:Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



**Compleix amb el límit del deute.**

**Compleix amb el Període de Pagament**

En virtut de l'establert per l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei General d'Estabilitat Pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe a la Direcció general de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

Això és tot el que tinc a bé informar, a Lliçà d'Amunt, a la data de la signatura electrònica.

Lliçà d'Amunt, 26 d'abril de 2021

L'Interventor,

Signatura 1 de 1  
Antoni Hierro Medina  
26/04/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 0e7954c8b11a44b094b8aeda7fbda834001

Url de validació <https://carpeta.llicamunt.cat/Validador>

Metadades Classificador: Informe - Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

