

AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

Exp. n° X2019000428

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2020

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, 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, que, per a l'exercici 2020, es situa en el 2,7.

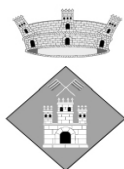
S'ha de complir el principi de sostenibilitat financera, entès com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dins dels límits de dèficit i deute públic.

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.

Sant Sebastià núm. 39, telèfon 972.53.00.05 – CAT – 17493 VILAJUÏGA (Alt Empordà)

informacio@vilajuiga.cat – www.vilajuiga.cat



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

— 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.

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.

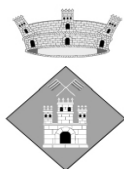
L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

I	IMPOSTOS DIRECTES	506.000,00
II	IMPOSTOS INDIRECTES	10.000,00
III	TAXES I ALTRES INGRESSOS	174.000,00
IV	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	360.558,00
V	INGRESSOS PATRIMONIALS	600,00

RECURSOS ORDINARIS

1.051.158,00



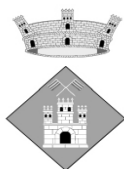
AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

VI	ALIENACIÓ DE INVERSIONS REALS	0,00
VII	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	44.328,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
IX	PASSIUS FINANCERS	0,00
RECURSOS CAPITAL		44.328,00
<u>TOTAL INGRESSOS</u>		<u>1.095.486,00</u>

PRESSUPOST DE DESPESES

I	DESPESES PERSONAL	367.277,00
II	DESPESES CORRENTS	499.699,00
III	DESPESES FINANCERES	5.810,00
IV	TRANSFERENCIES CORRENTS	33.170,00
V	FONS DE CONTINGÈNCIA	10.000,00
PRESSUPOST ORDINARI		915.956,00

VI	DESPESES CAPITAL	77.818,00
VII	TRANSFERENCIES CAPITAL	0,00
VIII	ACTIUS FINANCERS	0,00
IX	PASSIUS FINANCERS	101.712,00
PRESSUPOST INVERSIONS		179.530,00
<u>TOTAL DESPESES</u>		<u>1.095.486,00</u>



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

CAPÍTOLS	DESPESES	INGRESSOS
1	367.277,00	506.000,00
2	499.699,00	10.000,00
3	5.810,00	174.000,00
4	33.170,00	360.558,00
5	10.000,00	600,00
6	77.818,00	0,00
7	0,00	44.328,00
TOTAL NO FINANCERS	993.774,00	1.095.486,00
Ajustaments SEC2010 (*)	26.774,04	-16.024,63
TOTAL AJUSTAT	1.020.548,04	1.079.461,37
CAPACITAT FINANÇAMENT		58.913,33

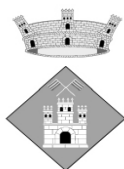
(*) AJUSTAMENTS SEC INGRESSOS

1. Quantitat a retornar de la participació en els tributs de l'Estat 2008-2009

CONCEPTE	2020
Devolució liquidació PTE 2008	1.293,96
Devolució liquidació PTE 2009	1.876,20
TOTAL AJUST	3.170,16

2. Per recaptació d'ingressos capítols 1,2 i 3

1. Ajust de recaptació				
2017	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	561.645,58	498.033,54	32.691,40	-5,51%
2	16.541,23	16.541,23	9,48	0,06%
3	170.545,31	170.106,06	13.307,27	7,55%
2018	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	552.822,71	489.742,77	47.403,63	-2,84%
2	47.437,17	47.437,17	10,12	0,02%
3	183.261,18	182.983,96	2.627,93	1,28%



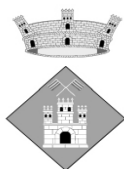
AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

2019	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	528.764,35	470.600,27	25.084,16	-6,26%
2	4.000,00	4.000,00	0,00	0,00%
3	166.619,90	165.786,80	1.703,20	0,52%
AJUST PER RECAPTACIÓ				
capítols	mitja percentatges cobrament	Pressupost 2020	AJUST 2020	
1	-4,87%	506.000,00	-24.620,49	
2	0,03%	10.000,00	2,62	
3	3,12%	174.000,00	5.423,08	
AJUST PER RECAPTACIÓ			-19.194,79	

(*) AJUSTAMENTS SEC DESPESES

1. Grau d'execució del pressupost de despeses capítols 1,2,3,4

2017	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	343.000,00	297.020,15	-13,41%
Cap. 2	449.100,00	460.653,96	2,57%
Cap. 3*	16.700,00	14.119,64	-15,45%
Cap. 4	17.500,00	14.937,48	-14,64%
Cap. 6			0,00%
Cap. 7	-	-	0,00%
Total	826.300,00	786.731,23	-4,79%
2018	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	352.251,98	343.603,13	-2,46%
Cap. 2	473.293,10	472.099,55	-0,25%
Cap. 3*	10.810,00	8.418,98	-22,12%
Cap. 4	19.500,00	18.358,49	-5,85%
Cap. 6			0,00%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	855.855,08	842.480,15	-1,56%
2019	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	359.469,98	351.255,66	-2,29%
Cap. 2	428.100,00	547.109,80	27,80%
Cap. 3*	6.837,48	6.831,48	-0,09%



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

Cap. 4	23.850,00	27.764,36	16,41%
Cap. 6			0,00%
Cap. 7	0,00	0,00	0,00%
Total	818.257,46	932.961,30	14,02%

	Mitjana per capítols	Sobre pressupost
Cap. 1	-6,05%	-22.214,90
Cap. 2	10,04%	50.169,85
Cap. 3*	-12,55%	-729,30
Cap. 4	-1,36%	-451,60
Cap. 6	0,00%	0,00
Cap. 7	0,00%	0,00
	Import inexecució	26.774,04

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:

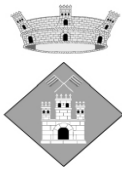
- + Capítol 1: Despeses de personal
- + Capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en el capítol 3 de despeses financeres.
- + Capítol 4: Transferències corrents
- + Capítol 6: Inversions
- + Capítol 7: Transferències de capital
- Despeses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

S'ha de complir amb l'equació següent:

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

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



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

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

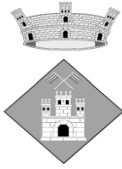
Càlcul de la regla de despesa:

Obligacions reconegudes previsió liquidació exercici 2019

DESPESA NO FINANCERA EN TERMES DE SEC 2010 DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT ANY 2019

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ (2019)
1	351.255,66
2	547.109,80
3¹	704,00
4	27.764,36
6	282.283,86
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.209.117,68
Ajustaments	-19.953,11
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.189.164,57

(1): Del capítol 3 de despesa financera només s'inclouran les despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301-311-321-331-357)



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

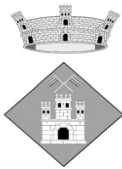
AJUSTAMENTS ANY 2019			
CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP (*)	142.390,17		
Despesa en Inversions financerament sostenibles finançades amb RLTG	0,00		
TOTAL	142.390,17	1.189.164,57	1.046.774,40

Ajustaments en la previsió liquidació del l'exercici 2019:

DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE L'ANY 2020				
TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2019	TAXA REFERÈNCIA	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020 PRÈVIA	(+)/(-)AUG.O DISMIN DE RECAPTACIÓ	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY 2020 DEFINITIVA
C	D	E= C*(1+D/100)	F	G=E+F
1.046.774,40	2,8	1.076.084,08	0,00	1.076.084,08

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

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY 2019
Subvencions Generalitat	GENERALITAT	1.650,00
Subvencions Diputació	DIPUTACIO	140.740,17
TOTAL		142.790,17



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

Total de la despesa computable de la previsió liquidació de l'exercici 2020

Obligacions reconegudes previsió liquidació exercici 2020

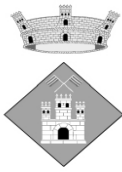
DESPESA NO FINANCERA EN TERMES DE SEC 2010 DEL PRESSUPOST CONSOLIDAT DE L'ANY 2020

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS. (PREV_INICIAL 2020)
1	367.277,00
2	499.699,00
3¹	5.810,00
4	33.170,00
5	10.000,00
6	77.818,00
7	0,00
TOTAL	993.774,00
Ajustaments	26.774,04
TOTAL DESP. NO FINANCERA	1.020.548,04

(1): Del capítol 3 de despesa financera només s'inclouran les despeses d'emissió, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis. Subconceptes (301-311-321-331-357)

AJUSTAMENTS ANY 2020

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE 2020
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP (*)	105.097,14		
TOTAL	105.097,14	1.020.548,04	915.450,90



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

DESPESA MÀXIMA COMPUTBALE ANY 2020 DEFINITIVA	TOTAL DESPESA COMPUTBALE ANY 2020	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA PRESSUPOST ANY 2020	
		COMPLEIX	NO COMPLEIX
1.076.084,08	915.450,90	160.633,18	

(*) 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	5.151,14
Subvencions Diputació	DIPUTACIO	99.946,00
TOTAL		105.097,14

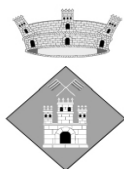
SISÈ. El compliment de la sostenibilitat financera s'ha de verificar comprovant que la capacitat d'assumir els compromisos presents i futurs, és compatible amb els objectius de dèficit i deute públic.

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:		31-12-2020	Previsió	
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
la caixa-rdl	120.243,00	0,013	4	30.071,00
la caixa-98-43	34.283,00	0,025	2	17.148,00
la caixa 47-82	58.144,00	0,020	5	11.636,00
bbva 580	0,00	0,050	1	0,00
la caixa 73-10	16.350,00	0,000	4	4.088,00
Deute viu llarg term.	229.020,00	Anualitat teòrica total		62.943,00



AJUNTAMENT DE VILAJUÏGA

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		1.051.158,00	(previsió liquidació2019)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes		915.956,00	(previsió liquidació2019)
Estalvi net		135.202,00	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET		6,87%	(a la data de referència)
RATIO DE CÀRREGA FINANCERA		5,99%	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU		21,79%	(a la data de referència)

El ràtio legal de la previsió del deute viu a 31 de desembre de 2020, sense tenir en compte l'efecte PIE 2008, 2009 I 2013, és del 21,79%.

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)

Vilajuïga, document signat electrònicament.