



Expedient n.: X-2021-041991

Informe de Control Permanent Previ: Càlcul de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en l'aprovació del Pressupost de l'any 2022.

Procediment: Aprovació del Pressupost Municipal (Model Normal) per a l'exercici 2022

Assumpte: Aprovació Pressupost General any 2022

Naturalesa del document: [] Esborrany [] Provisional [x] Definitiu

Document signat per: L'Interventor

INFORME D'INTERVENCIÓ DEL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b)6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent:

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2022, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 27 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel **Congrés dels Diputats el 13 de setembre de 2021**, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2022. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i

amb efectivitat des d'aquest dia en què es va prendre l'acord, **es mantenen suspesos durant l'exercici 2022, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.**

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'hisendes locals, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2021 del 0,1% del PIB i del 0,0% del PIB per a l'exercici 2022, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

D'acord amb la Nota informativa de data 21 de setembre de 2021 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022, cal indicar-se que, durant l'exercici de 2022, continua vigent la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa).

El Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022.

D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021. Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

En cas d'incompliment dels indicadors de solvència,

- a) Estalvi net positiu,
- b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu,
- c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents.
- d) Període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies,

s'han d'adoptar les mesures que es detallen a l'apartat 8 de la nota informativa d'aquesta Direcció General de 26 de gener de 2021, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2021, relatives a l'aprovació d'un pla de sanejament financer o altres mesures de sanejament.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 4 i 8 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 Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març^[1].
- La Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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

1. La Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), no deroga expressament el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.

TERCER. Els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, pel qual la Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost, com és el cas, i 191.3 en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost segons disposa el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021 i 2022 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

QUART. Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entri: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisendes locals per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament, i per l'entitat, Lloret Futur SA,

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària. A efectes informatius.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització,



s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses. La ràtio de l'estabilitat pressupostària a efectes únicament informatius és la següent,

PRESSUPOST INGRESSOS CONSOLIDAT ANY 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Impostos directes	23.813.200,00			23.813.200,00
2	Impostos indirectes	650.010,00			650.010,00
3	Taxes, preus públics, altres ingressos	32.774.530,00	60.760,00		32.835.290,00
4	Transferències corrents	14.136.050,00	1.325.000,00	1.325.000,00	14.136.050,00
5	Ingressos patrimonials	1.759.760,00			1.759.760,00
6	Alienació inversions reals	0,00			0,00
7	Transferències de capital	3.447.373,00			3.447.373,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
Total ingressos		81.635.983,00	1.385.760,00	1.325.000,00	81.696.743,00
PRESSUPOST CONSOLIDAT DE DESPESES 2022					
Capítol	Descripció	Ajuntament	Lloret Futur SA	Eliminacions	Pressupost consolidat
1	Despeses de personal	20.282.864,00	574.033,00		20.856.897,00
2	Despeses béns corrents i serveis	44.298.536,00	810.227,00		45.108.763,00
3	Despeses financeres	466.000,00	1.500,00		467.500,00
4	Transferències corrents	3.076.150,00		1.325.000,00	1.751.150,00
5	Fons de contingència i imprevistos	30.000,00			30.000,00
6	Inversions reals	8.340.373,00			8.340.373,00
7	Transferències de capital	87.000,00			87.000,00
8	Actius financers	75.060,00			75.060,00
9	Passius financers	4.980.000,00			4.980.000,00
Total despeses		81.635.983,00	1.385.760,00	1.325.000,00	81.696.743,00
(a) Total ingressos no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
(b) Total despeses no financeres. Capítols 1 a 7		76.580.923,00	1.385.760,00		76.641.683,00
Total (a-b) ESTABILITAT PRESSUPORTÀRIA..		0,00	0,00		0,00

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats, aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de amb un saldo de ZERO (0,00) euros.

Informe resultat estabilitat pressupostària a nivell de grup. Amb efectes informatius					
Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustos S. Europeu Comptes		Capacitat/Necessitat de
			Ajustos pròpia entitat	Ajustos per operacions	
09-17-095-AA-000 Lloret de Mar	76.580.923,30	76.580.923,30			0,00

i, una aplicats els corresponents ajustos segons les definicions contingudes en la normativa SEC-10, presenta el següent quadrant econòmic,



CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos no financers	Any 2022
Ingressos dels capítols 1 a 7	76.580.923,00
(-)Ajust per no recaptació de tributs. Mitjana tres darrers anys	-1.309.440,32
(+) Retencions PIE per liquidacions negatives	0
Total ingressos no financers	75.271.482,68

Despeses no financeres	
Despeses dels capítols 1 a 7	76.580.923,00
Ajust inexecució de despesa. Mitjana tres darrers anys	9.329,17
Despesa ajustada	76.571.593,83
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament	- 1.300.111,15
Romanents a incorporar. Mitjana tres darrers anys. 87000	- 1.941.332,90
Capacitat (+) / Necessitat (-) de finançament prevista	- 3.241.444,05

Talment, recordar que la liquidació en termes consolidats de l'any 2020 va presentar una necessitat de finançament per import de (-)5.423.401,35 segons el quadrant següent,

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR. LIQUIDACIÓ ANY 2020. TERMES CONSOLIDATS

PRESSUPOST D'INGRESSOS	Ajuntament	Serveis Mpals de Comunicació	Lloret Futur SA	Ajustos interns	CONSOLIDAT
+ Capitulo 1: Impostos Directes	24.628.652,36				24.628.652,36
+ Capitulo 2: Impostos indirectes	388.546,76				388.546,76
+ Capitulo 3: Taxes i altres ingressos	22.258.169,77	15.800,58			22.273.970,35
+ Capitulo 4: Transferències corrents	14.653.368,78	305.513,40	1.356.879,65	1.662.393,05	14.653.368,78
+ Capitulo 5: Ingressos patrimonials	1.517.215,39	0,00	10.733,38		1.527.948,77
+ Capitulo 6: Alienació d'inversions	0,00	0,00			0,00
+ Capitulo 7: Transferències de capital	3.561.571,54	0,00			3.561.571,54
= A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	67.007.524,60	321.313,98	1.367.613,03	1.662.393,05	67.034.058,56
PRESSUPOST DE DESPESES	Ajuntament	Serveis Mpals de Comunicació	Lloret Futur SA	Ajustos interns	CONSOLIDAT
+ Capitulo 1: Despeses de personal	19.059.898,22	276.544,97	607.744,83		19.944.188,02
+ Capitulo 2: Compra de béns i serveis	36.341.769,20	56.713,18	747.932,99		37.146.415,37
+ Capitulo 3: Despeses financeres	253.904,57	328,32			254.232,89
+ Capitulo 4: Transferències corrents	2.911.991,47			1.662.393,05	1.249.598,42
+ Capitulo 5: Fons de Contingència	0,00	0,00			0,00
+ Capitulo 6: Inversions reals	7.858.694,52	0,00			7.858.694,52
+ Capitulo 7: Transferències de capital	610.603,85	0,00			610.603,85
= B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	67.036.861,83	333.586,47	1.355.677,82	1.662.393,05	67.063.733,07
= A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-29.337,23	-12.272,49	11.935,21		-29.674,51
D.1) Ajustos SEC-10. Impostos, taxes i preus públics	-6.003.138,16	24.069,57			-5.979.068,59
D.2) Ajustos SEC-10 Cte. 413	585.341,75				585.341,75
D.3) Ajustos SEC-10 Aportacions capital AAPP. OA. EP					0,00
D.4) Ajustos SEC-10. Saldo devolució ingressos pendents	315.355,56				315.355,56
C+D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	-5.131.778,08	11.797,08	11.935,21		-5.423.401,35
% ESTABILITAT (+) /NO ESTABILITAT (-) : AJUSTADA	-7,66%	3,67%			-8,09%
% LÍMIT ESTABLERT					2,70%
OBLIGACIÓ DE REALITZAR PLA ECONÒMIC FINANCIER					SI

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera. Amb efectes informatius.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Informe estabilitat financera. Informe deute viu a 31-12-2022. Amb efectes informatius								
DEUTE VIVA A 31-12-2022								
Entitat	Deute a llarg termini 31-12-2021	Nous crèdits any 2022	Amortitzacions any 2022	Arrendament s financers	Pagaments aplaçats amb tercers	Altres operacions de crèdit	TOTAL DEUTE VIU A 31-12- 2022	Ràtio deute viu a 31-12- 2022
09-17-095-AA-000 Lloret de Mar	25.500.384,75	4.980.000,00	4.980.000,00				25.500.384,75	40,28%

VUITÈ. Regla de la despesa. A efectes informatius.

D'acord amb la Nota informativa de data 21 de setembre de 2021 de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya, sobre la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022, cal indicar-se que, durant l'exercici de 2022, continua vigent la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa).

El Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2022.

D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.



El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 13 de setembre de 2021. Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

Informe regla de la despesa a nivell de grup. Amb efectes informatius						
Entitat	Previsió liquidació any 2021	(-) Interessos del deute	Total de despeses no financeres	Pressupost inicial de 2022	(-) Interessos del deute. Pressupot	Total de despeses no financeres.
09-17-095-AA-000 Lloret de Mar	89.997.787,64	553.838,02	89.443.949,62	76.580.923,30	466.000,00	76.114.923,30

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

Amb efectes informatius

El càlcul de l'estabilitat pressupostària, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021 i 2022 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisendes locals per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

Josep Barberà i Boix
Interventor General de l'Ajuntament de Lloret de Mar

Lloret de Mar, 11 de desembre de 2021.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT