

AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

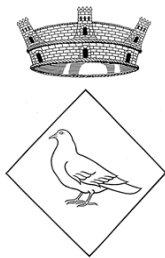
INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2022
Data informe:	15-11-2021
Data comissió informativa:	22-11-2021
Data sessió plenària:	25-11-2021

PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2022. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

ÍNDEX

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
 - 2.1. Normativa general
 - 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF
- 4.- Avaluació dels objectius de l'Ajuntament de SCC
 - 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament
 - 4.2. Avaluació de la regla de la despesa de l'Ajuntament
 - 4.3. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

1.- FONAMENT

L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària, essent una llei orgànica la responsable de desenvolupar aquests principis entre les administracions públiques en matèria de política fiscal i financera.

En aquest sentit es va aprovar la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF), que estableix les regles fiscals i financeres als que les administracions resten subjectes.

L'article 135.4 de la Constitució Espanyola estableix que: "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 de Congrés dels Diputats."

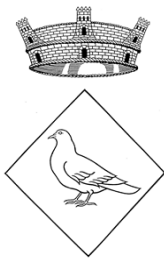
En aquesta mateixa línia, l'article 11.3 de la LOEPSF també estableix que: "Excepcionalment, l'Estat i les comunitats autònomes poden incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les Administracions Públiques i perjudiquin considerablement la seva situació financera o els seus sostenibilitat econòmica o social, apreciades per la majoria absoluta dels membres de Congrés dels Diputats. Aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini".

El Consell de Ministres del dia 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats el reconeixement de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF que permet superar els límits de dèficit estructural i de deute públic.

Aquest acord es va publicar al Butlletí Oficial de les Corts Generals, de data 16 d'octubre de 2020.

Tanmateix la Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF) estableix en el seu article 22 que "L'Autoritat Independent de Responsabilitat fiscal ha d'informar sobre la concurrència de les circumstàncies excepcionals a què fa referència l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb caràcter previ a la tramitació parlamentària que preveu l'article esmentat." L'AIREF va emetre aquest informe en data 13 d'octubre de 2020.

Finalment, el Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020, va ratificar l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre i va acordar que la situació actual d'emergència extraordinària justifica la suspensió temporal de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, mitjançant l'aplicació de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement de 2020, que s'anuncia com a prorrogable a 2021.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Tot l'anterior va implicar, per als exercicis 2020 i 2021, la no aplicabilitat de les regles fiscals establertes a la LOESPF pel que fa als límits de dèficit estructural i de deute públic.

Les dificultats en la recuperació, però, van fer que el Ple del Congrés dels Diputats de data 13 de setembre de 2021 aprovés per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 pel que es sol·licitava al Congrés dels Diputats l'apreciació de que Espanya seguia patint una situació de pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos, com s'ha esmentat abans, als articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquesta decisió adoptada pel Govern implica que, com en els exercicis 2020 i 2021, resten suspeses les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i deute públic per a l'exercici 2022 i en conseqüència tampoc no s'aplicarà la regla de la despesa.

Tot i així, resulta recomanable efectuar els càlculs per conèixer la situació actual i anticipar els resultats del 2023, exercici en què, de no canviar la situació, es recuperaran les normes fiscals. En aquest sentit, "separar" el pressupost ordinari (o almenys la major part del mateix) de les despeses extraordinàries derivades del COVID (i que s'afrontaran amb romanents de tresoreria) facilita abastir aquesta recomanació.

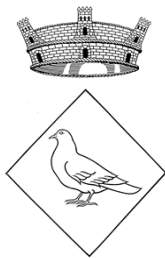
Per l'anterior, i en compliment dels articles que s'enumeren seguidament, la Intervenció General elabora el present informe amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit de deute:

- l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, i
- l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre, modificat pel punt novè de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

Normativa general

- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- RD 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

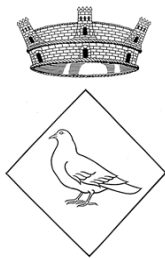


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022.

Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera dels CCAA i EELL i altres de caràcter econòmic.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; 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.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.
- Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 pel qual es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques pel període 2020-2022 i el límit de la despesa no financera del Pressupost de l'Estat per al mateix període.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

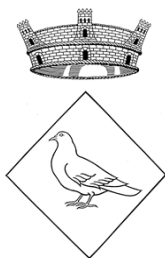


AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF).
- Acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 en el que es sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF, publicat al Butlletí Oficial de les Corts Generals, secció Congrés de data 16 d'octubre de 2020.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 20 d'octubre de 2020, en el que es ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 13 de setembre de 2021, que ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 27 de juliol.

3. INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

Atès la inexistència d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de la corporació local, l'objecte del present informe és l'avaluació del projecte del pressupost per a l'any 2022 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

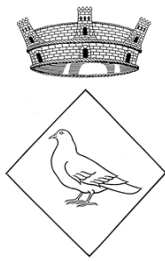
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INGRESSOS	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	3.910.300,00
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	80.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.064.132,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.859.066,66
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	23.240,00
CAPITOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	731.872,31
1.- TOTAL INGRESSOS	8.668.611,97
DESPESES	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	3.863.171,65
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	3.014.265,16
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	32.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	829.276,12
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	839.898,04
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	90.001,00
2.- TOTAL DESPESES	8.668.611,97
Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	454.898,88
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	0,00
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	604.562,84
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	149.663,96

El resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló és d'una capacitat de finançament equivalent a 149.663,96 € (l' 1,73% dels ingressos no financers).

En relació als ajustos SEC95, s'ha procedit a efectuar únicament tres ajustos considerant que la resta o no procedeixen o són poc significatius. Concretament:

- S'ha procedit a minorar els ingressos corresponents als capítols 1, 2 i 3 en un percentatge de no recaptació equivalent al 9% (pràcticament el triple del que s'aplicaria fent servir el criteri emprat en els darrers anys, que consisteix en aplicar la mitja de la no recaptació dels tres darrers exercicis). Si es fa servir un



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

percentatge tan elevat és per la previsió de que els impagats derivats de la crisi socioeconòmica provocada per la pandèmia continuaran creixent.

- Desapareix l'ajust de les liquidacions negatives del 2008 i 2009 perquè ja han finalitzat.
- Finalment s'ha efectuat un ajust de no execució del pressupost de despeses. Per calcular-ho s'ha aplicat, pels capítols 1 a 7 de despeses (excepte interessos), un 7% del total.

4.2. Avaluació de la regla de la despesa de l'ajuntament

CÀLCUL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2021 R/2020 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa computable 2021 (previsió sobre liquidació 2020)	6.119.159,25
2.- Taxa variació de la despesa computable (3,2%)	6.314.972,35
3.- Incrementos de recaptació 2022 respecte de 2021 (+). Canvis normatius	100,00
4.- Disminucions de recaptació 2022 respecte de 2021 (-). Canvis normatius	1.700,00
5.- Límit despesa no financera pressupost 2022 (1+2+3-4)	6.313.372,35

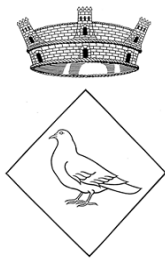
PREVISIÓ DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2022 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa no financera 2022	8.668.611,97
2.- Interessos del deute 2022 (-)	32.000,00
3.- Ingressos finalistes 2022 (subvencions) (-)	1.587.722,61
4.- Altres ajustos SEC 2022 (previsió no exec) (-)	604.562,84
5.- Total previsió despesa computable pressupost 2022	6.444.326,52

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del projecte de pressupost 2022	-130.954,18
TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2021/2022	5,34%

Atès que l'increment aprovat pel govern per a l'exercici 2022 (abans de la suspensió de les regles fiscals) era el 3,2%, la previsió és que el projecte de pressupost 2022 INCOMPLIRIA la regla de la despesa.

4.3. Avaluació del nivell de deute de l'ajuntament

CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2021	ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2022
Liquidació negativa PIE 2008	0,00	0,00
Liquidació negativa PIE 2009	0,00	0,00
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	0,00	0,00
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	7.983.774,20	7.936.738,66
Nivell de deute (A/B)	0,00%	0,00%



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

5.- EFECTES

L'objectiu d'estabilitat s'entendrà assolit quan els pressupostos inicials, en termes de capacitat de finançament segons la definició establerta al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, compleixin l'objectiu d'equilibri o superàvit establert a la normativa vigent.

De l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat realitzat sobre l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló resulta una capacitat de finançament de **149.663,96 €** raó per la qual el projecte Pressupost General inicial per a l'exercici 2022 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2022, en relació a previsió de la del 2021, un cop ajustats interessos, ingressos finalistes i en termes de SEC95; i un cop incorporades les variacions recaptatòries derivades de canvis normatius. El límit de despesa no financera per a l'any 2021, segons els càlculs màxims basats en la liquidació del 2020, es de **6.119.159,25 €**. Aquesta xifra, un cop incrementada en el 3,2% de variació de despesa computable i modificada segons els canvis normatius que afecten la recaptació del 2022 (recaptació de la nova taxa per aparcament d'autocaravanes i eliminació del preu públic de la teleassistència) ofereixen una quantia límit per a la despesa computable del mateix exercici de **6.313.372,35€**.

Atès que la despesa computable del projecte de pressupost de despeses de l'any 2022 és de **6.444.326,52 €**, es pot determinar que la diferència és de -130.954,18 €, per la qual cosa el Pressupost General per a l'exercici 2022 incompleix la regla de la despesa en relació als càlculs presos com a referència i un cop aplicats els ajustos explicats anteriorment. En tot cas, i com s'ha comentat anteriorment, la suspensió de les regles fiscals fan possible l'aprovació de l'actual projecte de pressupost.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2022 (saldo viu a final de l'exercici en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és del 0,00 %. Lluny del límit del 75%.

En tot cas, recordar un cop més que per a l'exercici 2022 s'ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals.

L'Interventor General