



INFORME INTERVENCIÓ

AVALUACIÓ COMPLIMENT ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2020

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. En aquest sentit l'aprovació i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals han d'emmarcar-se en el compliment de les denominades regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les entitats locals de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea que va aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement el 2020 i que prorrogarà el 2021, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les regles fiscals, acord que va ser ratificat pel Congrés dels Diputats el 20 d'octubre de 2020.

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, ni del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, ni de la resta de la normativa pressupostària i financera. En conseqüència els criteris de responsabilitat i prudència de les administracions públiques a l'hora d'elaborar, executar i liquidar els pressupostos continuen vigents.

En aquest sentit les dades del càlcul de l'estabilitat pressupostària que es presenten tenen un caràcter informatiu.

1.-Normativa i disposicions de referència

- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Llei orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial del sector públic.
- Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre ministerial HAP/2015/2012 d'1 d'octubre, obligacions de subministrament d'informació.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions locals.



-IGAE: Guia per la determinació de la regla de la despesa per Corporacions locals

-Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 de suspensió de les regles fiscals.

2.-Entitats que conformen el grup SEC Administracions públiques

A 31 de desembre de 2020 les entitats sectorialitzades dins del perímetre d'administracions públiques d'acord amb les directrius de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat seguint el criteri SEC, atès que el ingressos d'aquestes entitats no provenen majoritàriament de recursos del mercat, són les següents:

<i>Entitat</i>
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú (AJUNTAMENT)
Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET)
Org. Aut. de Patrimoni Victor Balaguer (OALPVB)
Org. Aut. Assistència Integral Social i Sanitària (AISSA)
Promoció Industrial Vilanova SAM (PIVSAM)
Informació i Comunicació Vilanova SAM (ICVSAM)
Consorci Agència de Desenvol. del Garraf (NODE)
Consorci TeleDigital del Garraf (CTDG)
Consorci urbanístic Eixample Nord (*)

(*) El Consorci Urbanístic Eixample Nord va passar formalment a ser un consorci local adscrit a l'Ajuntament de Vilanova i la Geltrú a mitjans del 2020. Segons el criteri del Ministeri es tenen en compte els organismes adscrits a 1 de gener a l'entitat local.

3.-Compliment de l'Estabilitat Pressupostària

S'entén per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri o de superàvit pressupostari que han de complir les entitats locals (article 11.4 LOEPSF). El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament s'estableix com a diferència entre els capítols d'ingressos i despeses no financers, és a dir Cap 1-7 d'ingressos menys Cap 1-7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos per adaptar els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

Els ajustos significatius que tenim en compte a l'estat d'ingressos són per una banda la diferència entre els drets reconeguts i la recaptació líquida anual dels capítols d'ingressos tributaris (Cap1-3), i per altra un ajust positiu per l'import de la devolució de la PIE 2008 i 2009, així com la diferència del saldo del compte 413 (2019-2020).



El càlcul es detalla a l'Annex 1 del present document, del qual en resulta el resum següent:

INGRESSOS CAP 1-7	90.311.980,70
DESPESES CAP 1-7	83.418.237,36
DIFERÈNCIA	6.893.743,34
AJUSTOS	-2.709.670,13
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	4.184.073,21

En termes consolidats dóna una capacitat de finançament de 4.184.073,21 euros.

4.-Endeutament

L'Article 13 de la LOEPSF estableix que el límit del deute públic per les entitats locals no ha d'excedir d'un percentatge del PIB, però no s'ha aprovat un límit en relació amb els ingressos corrents, raó per la qual resulta d'aplicació els límits legals establerts en el TRLRHL.

A l'Annex 2 figura la relació de les operacions de deute a 31 de desembre 2020 del grup consolidat, un resum del qual dóna:

	Préstecs ct	Risc Avalat ct	Préstecs LI t	Risc avalat LI.t	TOTAL
AJUNTAMENT	1.990.386,60	400.000	57.035.137,71	680.246,38	60.105.770,69
PIVSAM	0	0	228.002,95	0	228.002,95
	1.990.386,60	400.000,00	57.263.140,66	680.246,38	60.333.773,64



L'endeutament del grup definit com administracions públiques a 31 de desembre de 2020 en relació amb els ingressos ordinaris liquidats consolidats (89.547.705,29 euros) dóna un coeficient del 67,38%.

6.-Conclusió

La liquidació del Pressupost 2020 en termes consolidats de l'Ajuntament i les entitats dependents i vinculades definides com administracions públiques, que presten serveis no finançats majoritàriament per ingressos de mercat, d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes, presenta **capacitat de finançament** pel que fa a l'estabilitat pressupostària en els termes que assenyala la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la normativa que la desenvolupa. Així mateix el deute no supera el límit que estableix l'article 53 del TRLRHL en termes percentuals en relació amb els ingressos ordinaris liquidats.

Es fa constar el caràcter merament informatiu d'aquestes dades per estar suspeses per regles fiscals en exercicis 2020 i 2021, segons acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre 2020.

L'Interventor

Signat electrònicament,

Cèsar Rodríguez Solà - DNI
77087860W (TCAT)
Signat digitalment per
Cèsar Rodríguez Solà -
DNI 77087860W (TCAT)
Data: 2021.06.14
11:37:01 +02'00'

Cèsar Rodríguez Solà

ANNEX 1 Liquidació 2020+A1.P72 ESTABILITAT

Capítol	Ajuntament	OALPVB	IMET	AISSA	PVSAM	ICVSAM	CTVDigital	NODE	Transferències internes	Total consolidat
INGRESSOS										
I - Ingressos directes	35.992.666,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35.992.666,57
II - Ingressos indirectes	2.472.433,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.472.433,50
III - Taxes i altres ingressos	12.727.989,84	17.371,99	424.635,00	7.982.281,47	18.357,08	476.070,41	0,00	2.500,00	0,00	21.649.205,79
IV - Transferències corrents	24.780.437,02	740.875,08	5.301.399,07	126.793,00	0,00	810.753,81	773.959,13	550.855,01	-4.629.696,00	28.455.376,12
V - Ingressos patrimonials	973.888,31	0,00	0,00	4.135,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.023,31
VI - Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VII - Transferències de capital	321.684,50	0,00	0,00	10.462,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	332.147,41
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERES	77.269.099,74	758.247,07	5.726.034,07	8.123.672,38	18.357,08	1.268.824,22	773.959,13	553.355,01	-4.629.696,00	89.879.852,70
DESPESES										
I - Despeses de Personal	32.154.626,44	506.533,33	3.033.250,28	6.056.974,33	0,00	921.047,72	0,00	330.674,25	0,00	43.003.106,35
II - Despeses corrents	23.222.785,84	232.541,25	2.320.203,12	2.187.314,37	33.146,76	345.933,67	7.093,21	112.152,18	0,00	28.461.170,40
III - Despeses financeres	1.548.999,48	15,82	0,00	31.687,90	4.019,18	101,29	0,00	2.698,72	0,00	1.587.522,39
IV - Transferències corrents	13.011.733,24	0,00	57.405,65	0,00	0,00	0,00	760.959,13	136.527,31	-4.629.696,00	9.336.929,33
V - Imprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
VI - Inversions reals	686.032,79	136.155,49	0,00	45.664,95	12.268,68	2.570,00	0,00	0,00	0,00	882.691,91
VII - Transferències de capital	136.816,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.816,98
TOTAL DESPESES NO FINANCERES	70.770.984,77	875.245,89	5.410.859,05	8.321.641,55	49.434,62	1.268.652,68	766.052,34	582.052,46	-4.629.696,00	83.418.237,36
DIFERÈNCIA	6.498.104,97	-116.998,82	315.175,02	-197.969,17	-31.077,54	17.171,54	5.906,79	-28.697,45	0,00	6.461.615,34
AJUSTOS										
Ajust Recaptació Cap 1-3 (*)	-2.926.224,45	-1.243,41	477.161,55	-211.677,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.661.984,26
PTE 2008-2009	450.793,50									450.793,50
Diferència saldo Compte 413	-66.351,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-66.351,37
Total ajustos	-2.541.782,32	-1.243,41	477.161,55	-211.677,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.277.542,13
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.956.322,65	-118.242,23	792.336,57	-409.647,12	-31.077,54	17.171,54	5.906,79	-28.697,45	0,00	4.184.073,21
Detall Transferències internes:										
O.A. de Patrimoni Victor Balaguer	600.000,00	0,00	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
IMET	3.407.823,00	0,00	0,00	3.407.823,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.407.823,00
AISSA	126.793,00	0,00	0,00	126.793,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	126.793,00
NODE	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00
CTVDigital	480.080,00	0,00	0,00	480.080,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	480.080,00
Transferències internes	4.629.696,00	0,00	0,00	4.629.696,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.629.696,00
Detall Ajust Recaptació (*)										
Cap 1										
Drets nets	35.992.666,57									35.992.666,57
Recaptat	32.652.737,93									32.652.737,93
Recaptat anys anteriors	1.376.076,68									1.376.076,68
Total Recaptat	34.028.814,61									34.028.814,61
Diferència	-1.963.851,96									-1.963.851,96
Cap 3										
Drets nets	12.727.989,84	17.371,99	424.635,00	7.982.281,47						21.649.205,79
Recaptat	10.077.176,31	15.993,58	66.195,45	6.990.020,73						16.888.441,04
Recaptat anys anteriors	1.688.441,04	135,00	833.601,10	780.582,79						2.492.639,93
Total Recaptat	11.765.617,35	16.128,58	901.796,55	7.770.603,52						21.649.205,79
Diferència	-982.372,49	-1.243,41	477.161,55	-211.677,95						-2.277.542,13
Total diferències	-2.926.224,45	-1.243,41	477.161,55	-211.677,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.661.984,26

ANNEX 2**PRÉSTECES I AVALS A LLARG TERMINI 2021 (GRUP SEC)****AJUNTAMENT**

Nom préstec		Capital pendent 31/12/2020
2004 / 1 / 010122	BBVA PÒLISSA 9544006410	465.645,20
2007 / 1 / 010028	CAIXABANK, S.A. PÒLISSA 30826558040	36.181,02
2009 / 1 / 020170	B. SANTANDER PÒLISSA 1030004822	1.888.889,10
2019/1/ICOS	BANC DE SABADELL	29.181.673,17
2014 / 1 / 152630	DEXIA SABADELL REFINANÇAMENT 2002 1 010156	1.856.066,80
2014 / 1 / 153494	DEXIA SABADELL REFINANÇAMENT 2005 1 010157	2.285.294,09
2014 / 1 / 153527	DEXIA SABADELL (SUBROGACIÓ PRÉSTEC SERVEI D'APARCAMENTS)	3.786.878,19
2014 / 1 / 153762	DEXIA SABADELL REFINANÇAMENT 2006 1 010125	3.223.960,55
2014 / 1 / 154451	DEXIA SABADELL REFINANÇAMENT 2008 1 020273	2.963.819,45
2016 / 1 / BMN	PRÉSTEC BANCO MARE NOSTRUM	1.821.385,18
2008/1/CSP 1	CAIXABANK (10.500.000,-)	8.725.625,34
swap (3,94%)	CAIXABANK (10.500.000,-)	
2011/1/CSP 2	CAIXABANK (1.100.000,-)	799.719,62
		<u>57.035.137,71</u>
<u>PIVSAM</u>		
2008	CAIXABANK (HABITATGES SOLICRUP (2.576.835,21.-))	228.002,95
		<u>228.002,95</u>
<u>RISC AVALAT</u>		
2005/3/080000	AVAL MANCOMUNITAT PENEDÈS-GARRAF	680.246,38
		<u>680.246,38</u>
TOTAL OPERACIONS A LLARG TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES		57.943.387,04

OPERACIONS A CURT TERMINI (Disposat)**AJUNTAMENT**

Pólisses a c.t.	CAIXA D'ENGINYERS	1.990.386,60
Avals a c.t.	CAIXABANK Aval a AISSA	400.000,00
		<u>2.390.386,60</u>
TOTAL PREVISIÓ OPERACIONS A CURT TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES		2.390.386,60

TOTAL ENDEUTAMENT BANCARI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES A 31/12/2020	60.333.773,64
--	----------------------

INGRESSOS ORDINARIS CONSOLIDATS LIQUIDATS 2020	89.547.705,29
---	----------------------

RÀTIO ENDEUTAMENT	67,38%
--------------------------	---------------