



INFORME DE LA INTERVENCIÓ

1. IDENTIFICACIÓ

Òrgan al qual s'adreça: Alcalde de la corporació.

Caràcter: Preceptiu.

Títol: Obligacions Trimestrals Subministrament d'Informació al Ministeri d'Hisenda i als controls en vers la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, corresponent al 1T trimestre de 2020.

2. ANTECEDENTS

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, d'ara endavant LOEPSF, regula el principi de transparència com a base del funcionament de les Administracions Públiques, i per a això resulta clau la rendició de comptes i el control de la gestió pública per contribuir a generar confiança en correcte funcionament del sector públic.

La importància d'aquest principi ha portat al legislador a establir en l'article 6 de la LOEPSF, l'obligació de les Administracions Públiques de subministrar tota la informació necessària per al compliment de les disposicions establertes a la Llei. El seu desenvolupament reglamentari l'ha realitzat el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret, sobre les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, i en concret s'ha recollit en el seu article 16.

En l'article 4 de l'Ordre HAP 2105/2012, imposa la centralització del compliment de l'obligació de remissió i recepció d'informació:

“En les Corporacions Locals, la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions.”

3. FONAMENTS DE DRET

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, Reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant RDL 2/2004).
- RDL 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel 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.

4. INFORME



PRIMER.- Compliment de l'obligació de remissió d'informació

De conformitat amb el regulat en l'article 4 de la Llei 2/2012, LOEPSF, i el desenvolupament del mateix realitzat per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret amb el contingut dels articles 4 i 16 de la mateixa, aquesta interventora ha donat compliment a la seva obligació de remissió de subministrament de la informació trimestral corresponent als trimestres de 2019, dintre del termini i en la forma escaient. S'ha bolcat la totalitat de la informació a través de la plataforma telemàtica del Ministeri d'Hisenda dins la "Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals".

SEGON.- Justificació de l'informe i del seu coneixement pel Ple.

Per subministrar la informació, tot i que la normativa, no exigeix de manera específica l'elaboració d'un informe ni el seu posterior tractament, aquesta Intervenció considera necessari l'elaboració d'aquest informe, que resumeix la informació bolcada, els principals criteris d'estimació seguits, i que recull les conclusions respecte a les previsions de compliment o d'incompliment al tancament de l'exercici pressupostari dels objectius d'estabilitat pressupostària, de deute públic o de la regla de despesa.

D'altra banda, i respecte al tema de donar compte al Ple de la informació tramesa, el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupava la Llei 18/2001, d'Estabilitat Pressupostària, establia en el seu article 16.2 l'obligatorietat d'emetre informe d'Intervenció de compliment de l'objectiu d'estabilitat i donar compte al Ple en els supòsits d'expedients de modificació de crèdits. En l'actualitat després de l'entrada en vigor de la LOEPSF i l'Ordre Ministerial de desenvolupament sobre les obligacions de subministrament d'informació, segons contestació emesa per la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals a pregunta de Cosital Network, la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa no és requisit previ necessari per a l'aprovació dels expedients de modificació, sinó que procedeix l'actualització trimestral de l'informe d'intervenció de compliment dels objectius al fet que es refereix l'Ordre HAP2105/2012.

Per tot això, d'aquest informe es donarà trasllat al President de la Corporació, perquè procedeixi a la seva elevació al Ple de la Corporació per al seu coneixement i efectes oportuns.

TERCER.- Contingut de la informació

La informació a subministrar per donar compliment a l'obligació de remissió, és la que es recull en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i s'ha materialitzat en els formularis que ha dissenyat la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals, emplenats a través de l'Oficina Virtual abans citada.

QUART.- Observacions i explicacions del contingut.

Les estimacions de les previsions dels drets reconeguts nets (DRN) i les obligacions reconegudes netes (ORN) al primer trimestre de 2020 i que figuren en la informació tramesa, són les magnituds resultants de la previsió de la liquidació del pressupost, si bé aquesta liquidació té un caràcter estimatiu, perquè resta subjecta al tancament comptable definitiu.



Previsió de drets reconeguts i obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2019

	PRESSUPOST D'INGRESSOS (A)	Pressupost inicial + MC exercici 2020	Previsió execució a 31/12/2020
+	Capítol 1: Impost Directes	6.310.266,00	6.000.000,00
+	Capítol 2: Impost Indirectes	150.000,00	77.000,00
+	Capítol 3: Taxes i altres ingressos	4.430.731,93	2.150.000,00
+	Capítol 4: Transferències corrents	4.785.549,13	4.050.000,00
+	Capítol 5: Ingressos patrimonials	146.100,00	14.000,00
+	Capítol 6: Alienació d'inversions	0	0
+	Capítol 7: Transferències de capital	960.857,37	217.000,00
+	Capítol 8 : Actius financers	10.000,00	0,00
+	Capítol 9 :Passius financers	330.000,00	0,00
=	A) TOTAL INGRESSOS	17.557.628,14	12.508.000,00

	PRESSUPOST DE DESPESES (B)	Pressupost inicial + MC exercici 2020	Previsió execució a 31/12/2020
+	Capítol 1: Despeses de personal	6.164.481,13	5.094.000,00
+	Capítol 2: Compra de béns i serveis	5.345.971,28	3.742.000,00
+	Capítol 3: Despeses financeres	71.258,80	109.000,00
+	Capítol 4: Transferències corrents	282.627,68	563.000,00
+	Capítol 5: Fons de Contingència	120.000,00	0
+	Capítol 6: Inversions reals	4.685.409,01	1.150.000,00
+	Capítol 7: Transferències de capital	0	0
+	Capítol 8 : Actius financers	10.000,00	0,00
+	Capítol 9 : Passius financers	877.880,24	877.000,00
=	B) TOTAL DESPESES	17.557.628,14	11.535.000,00

Personal



A data 01/01/2020 l'Ajuntament de Berga, han prestat els seus serveis un total de 163 treballadors els quals es troben dividits en els següents sectors:

Sector	Número d'efectius
Administració general i resta de sectors	84
Polícia local	21
Assistència social i dependència	9
Personal educatiu	49

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 31/03/2020 és de 1.232.591,68 euros. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social i la Seguretat Social.

L'evolució per aquest trimestre, en els efectius de personal, ha estat la següent: no s'ha variat substancialment el nombre d'efectius, les modificacions en matèria de personal han vingut motivades bàsicament per baixes, contractacions vinculades a subvencions i altres procediments ordinaris. A mitjans del mes de març es va iniciar l'estat d'alarma COVID-19, la qual cosa va comportar un seguit de previsions a nivell del personal de l'Ens, caldrà comprovar-ne el desenvolupament que se'n va fer.

Controls de la Llei Orgànica 2/2012

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, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), de 27 d'abril, estableix les obligacions trimestrals de subministrament d'informació per les Entitats Locals (art. 16), que haurà d'efectuar-se per mitjans electrònics a través del sistema que el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques (*MINHAP) habiliti a aquest efecte (art. 5.1).

D'acord amb l'article 3 de la LOEPSF, "l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria".

Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Objectiu d'estabilitat



L'article 15 especifica que "En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".

D'acord amb les xifres del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, a l'estimació de la liquidació del pressupost, calculat a 1T de 2020 son:

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	304.776,35	-
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	0,00	
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-90.864,56	
(+)Ajuste por liquidacion PTE	72.579,00	
Intereses	0,00	
Diferencias de cambio		
Grado de ejecucion		
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)		
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
Dividendos y Participacion en beneficios		
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea		
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00	
Aportacions de capital	0,00	
Asunción y cancelacion de deudas		
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	0,00	
Adquisiciones con pago aplazado	0,00	
Arrendamiento financiero	0,00	
Contratos de asociacion publico privada (APPs)		
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)		
Prestamos		
Otros (1)	0,00	
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	323.061,91	-

903.383,21

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	12.508.000,00
Despeses no financeres	10.658.000,00
Superàvit no financer	1.850.000,00
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-395.640,91
PTE	72.579,00
Correlació transferencies	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00



Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	12.184.938,09
Despeses ajustades	10.658.000,00
Capacitat de finançament	1.526.938,09

Regla de la despesa

L'article 12 especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".

El Consell de Ministres va determinar la taxa de creixement per l'exercici 2020 del 2,9% (BOE de 25 de febrer de 2020).

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

La regla de la despesa estimada amb data del segon trimestre per al ens, es la següent:

Concepte	Liquidació exercici 2019	Liquidació exercici 2020
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	10.621.784,85	10.658.000,00
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	235.345,56	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	235.345,56	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públic-privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00



-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	10.857.130,41	10.658.000,00
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	1.117.071,74	867.000,00
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	448.000,00	650.000,00
Diputacions	577.071,74	217.000,00
Altres Administracions Públiques	92.000,00	0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	9.740.058,67	9.791.000,00
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,029	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	10.022.520,37	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	10.022.520,37	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		9.791.000,00
Marge de compliment		231.520,37
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		0,52%

Objectiu del deute:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	12.291.000,00
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	12.291.000,00
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	7.170.744,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	300.000,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	60,78%

Conclusió sobre els controls

Dels càlculs anterior es desprèn que:

- Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària
- Es compleix l'objectiu de la regla de la despesa.
- S'assoleix l'objectiu de deute públic

D'acord amb els resultats anteriors,



5. CONCLUSIONS

S'informa favorablement sobre la previsió i execució del pressupost d'ingressos i despeses en aquest trimestre. (Serà favorable si la previsió definitiva i els crèdits definitius del trimestre s'ajusten, respectivament, als drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes netes per aquest trimestre).

Cal tenir present que a data d'avui encara no s'ha liquidat l'exercici 2019, la qual cosa comporta que també en la liquidació s'hagi fet previsions al respecte, les quals es corregiran, si cal, en el proper informe trimestral.

Les dades corresponents a la Fundació Patronat Hospital Sant Bernabé no s'han pogut verificar atès que no es fa servir l'aplicació informàtica corresponent a Organismes Autònoms dependents de l'Ajuntament. No s'està duent a terme ni el control de la comptabilització ni la Fiscalització Limitada Prèvia atesa la manca d'efectius d'acord amb l'article 40 de la LO 2/1982 del Tribunal de Cuentas

Berga, datat i signat electrònicament

La Interventora
Montse Torra Baraldès

