

Expt.: 192/2021

INFORME D'INTERVENCIÓ

ASSUMPTE: Informe sobre l'estabilitat pressupostària al Projecte de Pressupostos Generals del Consorci V5 per a l'exercici 2022

Segons l'article 16.2 del Reial Decret 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, així com en el disposat en la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, modificada per la LO 4/2012, en la seua aplicació a les entitats locals on es determina que la Intervenció Local elevarà a l'Assemblea un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al Consorci de Residus V5 i amb relació amb el punt cinquè de l'informe d'intervenció al projecte de pressupostos per a l'exercici 2022, aquesta intervenció INFORMA:

NORMATIVA REGULADORA DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN EL SECTOR PÚBLIC LOCAL.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEP).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seua aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea
- Guia de la Regla de Gasto del Ministeri de Hisenda i Administracions Públiques
- Nota Informativa del Ministeri d'Hisenda amb relació amb la fixació dels objectius anuals per a les entitats locals en el període 2015-2017 d'acord amb l'establert en el art. 15 de la Llei Orgànica 2/2012, per a la fixació de la regla de gasto
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre



Amb caràcter previ a qualsevol càlcul, cal tindre en compte que les regles fiscals estan suspeses per als exercicis 2020 i 2021. A més a més el Ple del Congrés dels Diputats, en sessió de 13/09/2021, ha apreciat, a sol·licitud del Govern, que la pandèmia que està patint Espanya és una situació d'emergència extraordinària, amb la finalitat d'aplicar la previsió constitucional que permet en aquests casos a l'Estat i a les comunitats autònomes superar els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

En conseqüència, estan suspeses les regles fiscals també per a l'exercici 2022, per la qual cosa no tindria cap incidència l'incompliment de qualsevol de les regles fiscals.

1. Càlcul de l'estabilitat pressupostària

De conformitat amb el que disposa la normativa vigent, l'estabilitat pressupostària és la diferència entre els ingressos i les despeses no financeres amb els ajustos en termes de comptabilitat nacional (Sistema Europeu de Comptes: SEC), per la qual cosa és la següent:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA				
	2019	2020	2021	2022
Ingresos no financieros	18.742.856,83	20.771.895,26	20.441.974,58	21.761.500,00
Gastos no financieros	18.632.715,82	20.702.769,62	20.441.974,58	21.761.500,00
Estabilidad presupuestaria	110.141,01	69.125,64	-	- 0,00
Ajustes SEC				4.141.589,98
Estabilidad presup.ajustad	110.141,01	69.125,64	-	4.141.589,98

Els ajustos que correspon efectuar en termes SEC són els següents:

ESTABILIDAD PRESUPUESTARIA				
AJUSTES PRESUPUESTO				
PRESUPUESTO 2022				
	CONCEPTO	Mayor déficit	Menor déficit	Diferencia
GR000	Ajuste por recaudación ingresos capitulo 1			0,00
GR000b	Ajuste por recaudación ingresos capitulo 2			0,00
GR000c	Ajuste por recaudación ingresos capitulo 3	0,00	2.831.361,64	2.831.361,64
GR015	(+/-) ajuste por grado de ejecución del gasto		1.310.228,34	1.310.228,34
GR014	Gastos realizados en el ejercicio y pendientes de aplicar al presupuesto			0,00
	TOTAL	0,00	4.141.589,98	4.141.589,98

Ajust per recaptació capítol 3 s'ha efectuat en atenció al percentatge que resulta de la liquidació de 2020, que és el 113,44%, i s'aplica a la previsió pressupostària del 2022:

Contabilidad Presupuestaria							%		
C	PRESUPUESTO	DERECHOS LIQUID.	COBROS CORRIENTE	COBROS CERRADO	TOTAL	Total ajuste		Presupuesto	Ajuste
	2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	COBROS			2022	
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00
3	19.295.689,13	19.016.618,45	16.723.709,86	4.847.801,68	21.571.511,54	21.571.511,54	13,44%	21.074.433,30	2.831.361,64

L'ajust per el grau d'execució de les despeses s'ha efectuat sobre la base de la mitja dels tres últims anys, resultant les següents xifres:

C	2018			2019			2020			MEDIA NO EJECUCIÓN	PRES.2022	AJUSTE
	Pres.inicial	Obligac	% ejec	Pres.inicial	Obligac	% ejec	Pres.inicial	Obligac	% ejec			
1	208.762,01	147.950,69	70,87%	209.076,71	165.305,43	79,06%	293.728,54	200.345,22	68,21%	27,29%	305.050,19	83.235,38
2	17.578.409,31	15.307.657,52	87,08%	17.327.277,21	18.313.258,23	105,69%	18.484.561,27	18.104.623,40	97,94%	3,09%	19.912.661,97	616.160,09
3	600,00	228,69	38,12%	300,00	196,82	65,61%	300,00	252,72	84,24%	37,35%	345,00	128,84
4	302.954,28	180.306,85	59,52%	442.992,62	232.982,44	52,59%	480.476,44	246.453,49	51,29%	45,53%	601.109,00	273.699,75
5												
6	125.677,30	60.381,82	48,05%	763.210,29	496.096,48	65,00%	1.512.829,01	1.205.201,41	79,67%	35,76%	942.333,84	337.004,28
7												
Total GNF	18.216.402,90	15.696.525,57	86,17%	18.742.856,83	19.207.839,40	102,48%	20.771.895,26	19.756.876,24	95,11%		21.761.500,00	1.310.228,34

2. Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Segons l'art. 15 del Reial Decret 1463/2007, s'entén complit l'objectiu d'estabilitat quan els pressupostos inicials, una vegada consolidats, siguen d'equilibri o de superàvit. En base a aquest article es conclou la situació de compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al Projecte de Pressupost General del Consorci per a l'exercici 2022.

3. Compliment de la regla de gasto

L'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, que modifica la Ordre de 1 de Octubre de 2012 sobre les obligacions del subministre de informació previstes en la LO 2/2012 de 27 d'abril, ha donat una nova redacció a l'article 15.3 lletra c) eliminant la obligació del càlcul de la regla de gasto en la fase d'aprovació del pressupost, no obstant això s'ha efectuat el càlcul corresponent, que és el següent:



ESTADO DE CONSOLIDACIÓN		
PRESUPUESTO GENERAL		
REGLA DE GASTO		
PREVISIÓN LIQUIDACIÓN 2021		
	CAPITULO	COR
1	GASTOS DE PERSONAL	310.858,68
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	23.687.705,47
3	GASTOS FINANCIEROS	300,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	769.916,60
5	FONDO DE CONTINGENCIA	0,00
6	INVERSIONES REALES	2.524.815,61
7	TRANSFENCIAS DE CAPITAL	0,00
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00
	TOTAL	27.293.596,36
	TOTAL GASTO NO FINANCIERO (cap.1 a 7), menos interes	27.293.296,36
	AJUSTES:	
	Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00
	Gastos realizados en el ejerc.ptes. Aplicar a presupuesto	0,00
	Gastos financiados con fondos finalistas:	369.014,43
	Total ajustes	369.014,43
	TOTAL PREVISIÓN GASTO COMPUTABLE 2021	27.662.310,79

PROYECTO DE PRESUPUESTO EJERCICIO 2022		
	CAPITULO	COR
1	GASTOS DE PERSONAL	305.050,19
2	BIENES CORRIENTES Y SERVICIOS	19.912.661,97
3	GASTOS FINANCIEROS	345,00
4	TRANSFERENCIAS CORRIENTES	601.109,00
5	FONDO DE CONTINGENCIA	0,00
6	INVERSIONES REALES	942.333,84
7	TRANSFENCIAS DE CAPITAL	0,00
8	ACTIVOS FINANCIEROS	0,00
9	PASIVOS FINANCIEROS	0,00
	TOTAL	21.761.500,00
	TOTAL GASTO NO FINANCIERO (cap.1 a 7) menos cap. 3	21.761.155,00
	AJUSTES:	
	Gastos realizados en el ejerc.ptes. Aplicar a presupuesto	0,00
	Pagos por transferencias a otras entidades de la C.L.	0,00
	Gastos financiados con fondos finalistas	-203.981,98
	Total ajustes	-203.981,98
	TOTAL GASTO COMPUTABLE 2022	21.557.173,02



REGLA DE GASTO:	COR
Gasto computable 2021 (PREVISIÓN)	27.662.310,79
Gastos financieramente sostenibles	0,00
Tasa de crecimiento para 2022	0,00
Incrementos de Recaudación por cambios normativos	0,00
Disminuciones de Recaudación por cambios normativos	
Gastos financieramente sostenibles 2021	0,00
LIMITE DE LA REGLA DE GASTO	27.662.310,79
Gasto computable proyecto presupuesto 2022	21.557.173,02
Exceso del límite sobre gasto computable	-6.105.137,77
Variación Gasto computable 2022/2021	-22,07%

Com es pot observar, els únics ajustos que s'han realitzat són els corresponents a les despeses finançades mitjançant subvencions, sent, respecte a les de 2021, simplement estimatives.

Aleshores i en cara que no hi ha objectiu de regla de despesa, es complix en la regla de gasto perquè la despesa computable prevista per a 2022 es inferior a la computable derivada de la previsió de liquidación de 2021.

4. Compliment del límit del deute

El Consorci V5 no té endeutament.

L'INTERVENTOR
 Jorge García Hernández
 (document amb data i firma digital)

