

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT

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 i 2022), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, 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'hisenda, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, 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.

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

TERCER. A pesar que 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,

[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.

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) i 191.3 (en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost) del 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, 2022 i 2023 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 31^a 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 entre: 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'hisenda 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 els següents organismes i entitats dependents:

- INSTITUT MUNICIPAL D'EDUCACIÓ I BIBLIOTEQUES.
- OFICINA MUNICIPAL DE TRIBUTS.
- LLAR DE CALVIA, SA.

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària.

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.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

	Derechos Reconocidos Netos 2021	Recaudación 2021			AJUSTES			Cambio ajuste	Provisiones Iniciales	AJUSTE SEC
		PFTG, Comente	PFTG, Negativo	IGAE	Negativo	Positivo	TOTAL			
Impuestos Directos	55.079.648,97	49.086.677,97	4.802.841,12	53.889.519,09	-1.190.129,88	0,00	-1.190.129,88	-2,16%	51.450.000,00	-1.111.702,48
Impuestos Indirectos	5.193.567,06	5.524.948,29	175.474,60	5.700.422,89	0,00	506.855,83	506.855,83	9,76%	5.501.700,00	536.927,45
Tasas y otros Ingresos	9.714.124,78	9.774.042,05	404.528,14	10.178.570,19	0,00	464.445,41	464.445,41	4,78%	9.732.600,00	465.328,74
TOTAL	69.987.340,81	64.385.668,31	5.382.843,86	69.768.512,17	-1.190.129,88	971.301,24	-218.828,64	12,38%	66.684.300,00	109.445,29

IMPORTE DEL AJUSTE 1. IMPUESTOS, COTIZACIONES SOCIALES, TASAS Y OTROS INGRESOS	-109.445,29
---	--------------------

Año	Contabilidad presupuestaria	Contabilidad nacional	AJUSTES		
	Intereses (Cap.3 de Gastos)	Intereses	Negativo	Positivo	TOTAL
2022	42.890,64	42.890,64	0,00	0,00	0,00

IMPORTE DEL AJUSTE 3. TRATAMIENTO DE LOS INTERESES	0,00
---	-------------

Año	Cuentas «413» y/o «555»		AJUSTES		
	Saldo inicial	Saldo final	Negativo	Positivo	TOTAL
2022	24.450,83	0,00	0,00	24.450,83	24.450,83

IMPORTE DEL AJUSTE 14. GASTOS REALIZADOS EN EL EJERCICIO Y PENDIENTES DE APLICAR AL PRESUPUESTO DE GASTOS DE LA CORPORACIÓN LOCAL	24.450,83
--	------------------

B. El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de la aprovació del pressupost de l'exercici 2023, del Ajuntament de Calvià, una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

C. Amb base en els càlculs precedents i en les dades presentades s'observa:

PRESUPUESTO DE INGRESOS		CONSOLIDADO
Capítulo 1: Impuesto Directos		57.672.500,00
Capítulo 2: Impuesto Indirectos		7.755.550,00
Capítulo 3: Tasas y otros ingresos		13.712.874,40
Capítulo 4: Transferencias corrientes		41.050.480,06
Capítulo 5: Ingresos patrimoniales		4.866.815,16
Capítulo 6: Enajenación de inversiones		0,00
Capítulo 7: Transferencias de capital		683.236,72
A) TOTAL INGRESOS (Capítulos I a VII)	0,00	125.741.456,34
PRESUPUESTO DE GASTOS		CONSOLIDADO
Capítulo 1: Gastos de personal		52.522.377,53
Capítulo 2: Compra de bienes y servicios		29.090.028,23
Capítulo 3: Gastos financieros		496.920,00
Capítulo 4: Transferencias corrientes		36.907.553,80
Capítulo 5: Fondo de Contingencia		0,00
Capítulo 6: Inversiones reales		5.351.427,98
Capítulo 7: Transferencias de capital		584.820,00
B) TOTAL GASTOS (Capítulos I a VII)	0,00	124.953.127,54
A - B = C) CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN	0,00	788.328,80
D) AJUSTES SEC-10		-84.995,46
C+D= F) CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN AJUSTADA	0,00	703.333,34
% CAPACIDAD / NECESIDAD FINANCIACIÓN AJUSTADA		0,56%

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses.

Després de realitzar els ajustis SEC-10 detallats, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de *superàvit* pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de 703.333,34 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

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.

A. El volum de deute viu a 10 de novembre de 2022 i a l'efecte de determinar el límit d'endeutament d'aquesta Entitat, llança el següent resultat:

Any de signatura del contracte	Ref. Banco	Organisme emissor	Vista	Tipus				P. de reintegrament	Deute en capital		Plantejament de pagaments i venciments	Actualització de deute en capital		Anualització de deute en capital	Deute en capital 31/12/2022		
				FRV	Índex	Morçol	Act.		de màxima amortització	Al principi		a 31/12/2022	Interessos			Capital	
2009	CAM 3M	CAM 3M_F	Banc Sabadell	20,00	Variable	Euribor 12M + 0,22	0,2200%	-0,2382%	T		3.000.000,00 €	234.417,87 €	- 84,18 €	185,51 €	187.491,02 €	187.954,54 €	46.925,85
2009	CAM 3,6M	CAM 3,6M_F	Banc Sabadell	20,00	Variable	(Euribor 12M + 0,15) + 0,15 sobre Euribor 12M	0,1500%	0,00%	T		3.800.000,00 €	-295.954,05 €	0,00 €	166,64 €	236.218,65 €	236.715,59 €	50.105,18
			Banc Sabadell								6.800.000,00 €	-529.771,90 €	- 84,18 €	632,05 €	423.710,07 €	424.165,12 €	106.032,73
2008	BBVA 359M	BBVA 359M	BBVA	15,00	Fixo	Tipo Fijo a 0,5 %	0,0000%	0,5009%	S		359.873,45 €	55.133,32 €	42,88 €	225,63 €	36.706,85 €	36.932,48 €	18.423,67
2010	BBVA 11M	BBVA 11M	BBVA	12,00	Variable	Euribor 12M + 1,5	1,5000%	1,0069%	C		11.009.835,60 €	1.000.345,70 €	413,48 €	10.061,26 €	1.000.318,70 €	1.010.409,54 €	-
2021	BBVA 10.70M		BBVA	15,37	Variable	Euribor 3M + 0,61	0,6100%	0,0274%	30/06/2021		10.702.524,47 €	10.702.524,47 €	16,05 €	64.260,75 €	0,00 €	64.160,75 €	10.702.524,47
			BBVA								-22.095.220,62 €	11.168.005,49 €	472,41 €	74.341,86 €	1.037.038,26 €	1.111.400,71 €	10.720.948,14
2002	LA CAIXA 3M	LA CAIXA 3M	Caixabank	20,00	Barra	(Euribor 3M-Floor 4 2 sobre Euribor 3M) + 0,05	0,0500%	4,3822%	T		3.000.000,00 €	-208.333,37 €	2.041,38 €	6.281,53 €	166.656,64 €	172.948,17 €	41.666,73
			Caixabank								3.000.000,00 €	-208.333,37 €	2.041,38 €	6.281,53 €	166.656,64 €	172.948,17 €	41.666,73
2002	DEXA 4 5M	DEXA 4 5M	DCL	20,00	Barra fuera de zona (3)	Tipo fijo 3,88% con barraera 6 5% sobre Libor USD 12 Mes	0,0000%	3,9369%	C		4.564.427,00 €	-253.579,24 €	5.802,89 €	9.975,53 €	253.579,24 €	263.554,77 €	-
2002	DEXA 4M	DEXA 4M	DCL	20,00	Barraera fuera de zona (3)	Tipo fijo 3,72% con barraera 6 5% sobre Libor USD 12 Mes	0,0000%	3,7743%	C		4.000.000,00 €	-222.222,26 €	6.544,44 €	8.381,48 €	222.222,26 €	230.603,74 €	-
			DCL								8.664.427,00 €	-475.801,50 €	12.347,14 €	18.357,01 €	475.801,50 €	494.168,51 €	-
2010	BSCB 12 4M	0049-1853-16-1003041511	Santander	20,00	Variable	Euribor 3M + 1,3	1,3000%	0,7541%	T		2.450.000,00 €	1.156.944,74 €	1.715,84 €	9.701,75 €	136.111,08 €	145.812,63 €	1.020.833,66
2009	BSCB 3 6M	BSCB 3 6M	Santander	20,00	Variable	(Euribor 3M (365) + 0,12)-Floor - 0,12 sobre Euribor 3M (365)	0,1200%	0,00%	T		3.822.550,00 €	-251.605,64 €	0,00 €	0,00 €	201.308,32 €	201.308,32 €	50.327,32
			Santander								6.072.550,00 €	1.408.600,39 €	1.715,88 €	9.701,75 €	337.419,40 €	347.121,15 €	1.071.160,98
Total											46.894.210,62 €	14.300.493,64 €	14.292,64 €	109.312,20 €	2.440.616,78 €	2.849.987,44 €	11.939.807,88

Cal assenyalar que del total deute pendent, 1.237.283,41 euros corresponen a préstecs concertats abans del 2011 i que el préstec de 10.702.524,47 euros correspon a la financiació de la construcció del habitatges de protecció pública a Santa Ponça i que l'amortització del mateix s'anirà produint a mesura que se posin en venda els habitatges.

B. De conformitat amb la normativa vigent, els ingressos corrents a considerar a l'efecte de determinar el límit de deute d'aquesta Entitat, serien els següents:

CUADRO RESUMEN		
CAPÍTULO	DENOMINACIÓN CAPÍTULO	PREVISIÓN INGRESOS
1	Impuestos Dir	56.880.000,00 €
2	Impuestos Ind	7.651.700,00 €
3	Tasas y Otros	11.997.600,00 €
4	Transferencia:	27.054.971,18 €
5	Ingresos Patri	4.866.815,16 €
		108.451.086,34 €

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, s'observa que l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici, una vegada deduït l'import dels ingressos afectats, és de 108.451.086,34 euros; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, en termes consolidats, és de 11.939.807, 88 euros.

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 11,01 % inferior al límit de deute situat en el 110 % (límit d'endeutament regulat en la normativa vigent) ^[3] .

+	TOTAL DEUDA VIVA PDE (1)	11.939.807,88 €
+	RIESGO DEDUCIDO DE AVALES (2)	0,00 €
+	OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS (3)	0,00 €
+	OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (4)	0,00 €
+	OTRAS DEUDAS (5)	0,00 €
TOTAL CAPITAL VIVO		11.939.807,88 €
INGRESOS CORRIENTES A CONSIDERAR		108.451.086,34 €
% DEUDA VIVA [(DEUDA VIVA TOTAL consolidada/INGRESOS CORRIENTES consolidados "sin afectado")*100]		11,01%

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

Amb efectes informatius

Amb les següents observacions a l'expedient: _____

Calvià, a 20 de novembre de 2022.

MATEO RIGO VALLORI

[3] La Disposició Final Trentena primera del Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, modifica la Disposició Addicional catorzena del RD 20/2011 de 30 de desembre de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció de dèficit públic, i regula tres possibles situacions:

- 1.- Entitats Locals que presentin estalvi net negatiu en la liquidació de l'exercici anterior o deute viu superior al 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, NO podran concertar operacions de crèdit a llarg termini.
- 2.- Les Entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu entre el 75% i el 110% dels Ingressos corrents liquidats consolidats, podran formalitzar operacions d'endeutament prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les Entitats locals.
- 3.- Les Entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu inferior al 75% dels Ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions.

INTERVENTOR ACCIDENTAL

