



## **INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2024**

Exp. 2871/2023

### **ANTECEDENTS**

- Providència d'alcaldia del Pressupost 2023, signada per l'Alcalde en data 16/11/2023.

### **FONAMENTS JURÍDICS**

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL): arts. 51 a 53 i 213.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): art. 3,4.1.b, 6 i 8, 15.3.c i 15.4.i.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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: art. 16.2.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL): art. 4.1.b.6è.
- Disposició Final 31 <sup>a</sup> de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per 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).
- Acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022 en el que va aprovar que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023. Queda sense efecte al 2024.
- L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre: art. 15.

### **INFORME**

**Primer.** La LOEPSF 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.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i posteriorment de la guerra a Ucraïna, seguint les recomanacions de la Comissió per al 2023 es va prorrogar la suspensió de les regles fiscals, per acord del Congrés de Diputats de 22/09/2022.

Per al 2024 la suspensió estaria desactivada, si bé no s'ha aprovat un nou marc fiscal a nivell ni europeu ni estatal, ni s'han fixat objectius d'estabilitat ni cap taxa de referència de la regla de la despesa. Actualment sols es compta amb la recomanació específica de la Comissió Europea i que limita el creixement net de la despesa primària del conjunt de les Administracions Públiques en un 2,6 %. Segons l'informe emès per la Autoridad independiente de Responsabilidad Fiscal (AIREF) en data 6/07/2023, la taxa de referència s'acabarà situant al voltant del 3%; també recomanà a les entitats locals *“Eviten incrementos de gastos o reducciones de ingresos de carácter estructural financiadas con cargo al incremento de ingresos temporal que se producirá en 2024 y que tengan en cuenta la aplicación de la regla de gasto en 2024, aunque suponga alcanzar temporalmente una situación de superávit”*.

Per tant, al 2024 s'ha recuperat l'aplicació de les regles fiscals. D'acord amb l'apartat 1 del referit article 165 del TRLHL 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 informará 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 i 191.3 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.

Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera.

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 entri: 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 LOEPSF, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació. En ocasió de la liquidació del 2024 haurà de verificar-se el compliment de la regla de la despesa.

**Segon.** En l'expedient del Pressupost 2024 es realitzen els càlculs tenint en compte les dades de que es disposen a la data en que es presenta per a la seva aprovació.

**Tercer.** El resum del Pressupost que es proposa és el següent:

DESPESES	PRESSUPOST 2024
cap 1 - PERSONAL	4.033.534,26 €
cap 2 - BENS I SERVEIS	3.414.463,58 €
cap 3 - DESPESES FINANCERES	54.060,00 €
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	1.682.588,08 €
cap 5 - FONDS DE CONTINGENCIA	- €
<b>a) operacions corrents</b>	<b>9.184.645,92 €</b>
cap 6 - INVERSIONS	2.815.516,50 €
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	116.300,00 €
<b>b) altres despeses no financeres</b>	<b>2.931.816,50 €</b>
<b>TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)</b>	<b>12.116.462,42 €</b>
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	8.000,00 €
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	178.155,87 €
<b>TOTAL DESPESES FINANCERES</b>	<b>186.155,87 €</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>	<b>12.302.618,29 €</b>

INGRESSOS	PRESSUPOST 2024
cap 1- IMPOSTOS DIRECTES	4.449.000,00 €
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	220.077,09 €
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	2.474.214,70 €
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	3.640.067,70 €
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	261.000,00 €
<b>a) operacions corrents</b>	<b>11.044.359,49 €</b>
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	- €
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	1.052.685,54 €
<b>b) altres ingressos no financers</b>	<b>1.052.685,54 €</b>
<b>TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)</b>	<b>12.097.045,03 €</b>
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	5.573,26 €
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	200.000,00 €
<b>TOTAL INGRESSOS FINANCERS</b>	<b>205.573,26 €</b>
<b>TOTAL PRESSUPOST PRORROGAT</b>	<b>12.302.618,29 €</b>

### Objectiu d'estabilitat

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC10, és la següent:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	12.097.045
-Despeses dels capítols 1 a 7	12.116.462
Ajustaments SEC 95	625.102
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
<b>Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament</b>	<b>605.685</b>

Detall dels ajustaments:

AJUSTAMENTS SEC95 CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
GR000 Ajust per no recaptació - Cap 1	-44.490
GR000b Ajust per no recaptació - Cap 2	-2.201
GR000c Ajust per no recaptació - Cap 3	-10.355
GR001/2 Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006 Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015 No execució (inexecució)	654.365
GR009 Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004 Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003 Dividends i participació en beneficis	0

GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp. Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GRO08a	Arrendaments financers	27.783
GRO08b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
<b>Total ajustaments</b>		<b>625.102</b>

## Objectiu de deute

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar el deute és el següent:

	Deute a 31/12/2023	Moviments 2024			Deute a 31/12/2024
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
<b>Deute Viu</b>					
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Arrendaments financers	66.307	0	27.783	0	38.525
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	1.373.707	200.000	178.156	0	1.395.551
Operacions a curt termini	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	<b>1.440.015</b>	<b>200.000</b>	<b>205.939</b>	<b>0</b>	<b>1.434.076</b>
Avals concedits fora del grup					0
Total					<b>1.434.076</b>
Sobre ingressos corrents					<b>15%</b>

## Regla de la despesa

Com ja s'ha comentat, el càlcul de la regla de la despesa no procedeix en el moment d'aprovació del pressupost, però s'inclou a nivell informatiu.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, partint de la base de la regla de la despesa calculada quan s'ha presentat l'execució del 3r trimestre 2023 al Ministeri, i aplicant el 2,6% de creixement que s'ha estimat fins a la data des de les institucions europees, obtindríem les següents dades:

### Límit a la Base de la despesa

Base exercici anterior	8.158.580
Taxa límit aprovada pel Ministeri	2,60%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0
Valor màxim base de l'exercici	8.370.703

### Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	12.068.462
<b>Ajustaments SEC95</b>	<b>-682.148</b>
<i>Alienació de terrenys i d'altres inversions reals</i>	0
<i>Inversions realitzades per compte de la Corporació Local</i>	0
<i>Reintegrament i execució d'avalis</i>	0
<i>Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues</i>	0
<i>Assumir deutes</i>	0
<i>Despesa pendent d'aplicar</i>	0
<i>Contractes d'associació pública privada</i>	0
<i>Inversions amb abonament total de preu</i>	0
<i>Arrendaments financers</i>	-27.783
<i>Condonació de préstecs</i>	0
<i>Ajust excepcional 2012</i>	
<i>Inversions realitzades per compte d'altres AAPP</i>	0
<i>No execució (inexecució)</i>	-654.365
<i>Altres ajustaments SEC 95</i>	
<b>Aplicacions no financeres, llevat interessos</b>	<b>11.386.315</b>

### Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.905.948
No execució (inejecució)	0
<b>Despesa finançada amb subvencions</b>	<b>1.905.948</b>

### Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	9.480.366
Marge a la Regla de la Despesa	-1.109.664
<b>Taxa implícita d'increment</b>	<b>16,20%</b>

D'acord amb els anteriors càlculs, a títol informatiu s'observa que el pressupost 2024 no donaria compliment a la regla de la despesa, fet que s'haurà de verificar en el moment de la liquidació de l'exercici.



## CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa superaria el seu valor màxim.

La Interventora,  
Neus Gironès i Biarnés  
(DOC. SIGNAT ELECTRONICAMENT)