

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa del pressupost general de la corporació

Tipus: preceptiu

Identificació del responsable: Jaume Sabater Martí. Secretari interventor.

FETS

L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:

1. Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
2. Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
3. Beneficis fiscals en tributs locals
4. Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social

Mitjançant Decret d'Alcaldia núm. 2024-0000005 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses
2. Bases d'execució del pressupost
3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
4. Inversions a realitzar en l'exercici
5. Plans i programes de inversió i finançament per un període de 4 anys

Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:

1. Annex de personal

Consta en l'expedient l'informe d'Intervenció de projecte de pressupost de conformitat amb el Reial Decret Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual s'aprova el règim jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional. Adjuntant-se al mateix informe els Annexos:

1. Estat de consolidació del pressupost de la pròpia entitat amb el de tots els pressupostos i estats de previsió dels seus organismes autònoms i societats mercantils.
2. Informe econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència l'efectiva anivellació del pressupost

FONAMENTS JURÍDICS

S'emet el present informe per donar compliment a l'art 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar/disminuir en la quantia equivalent.

L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

6. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

7. L'article 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

8. L'Acord del Consell de Ministres (ACM, en endavant) de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està soffrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queden suspesos els Acords del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2021-2023.

9. L'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 ratifica l'apreciació del ACM de 6 d'octubre de 2020 i queden suspeses les regles fiscals per al període 2021-2023.

10. L'Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021 de pròrroga de la suspensió de les regles fiscals.

CONCLUSIONS

1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer.

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC d'acord amb el detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat de finançament consolidada d'acord amb el detall del quadre corresponent de l'**ANNEX 1**.

1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

2.1. Càlcul de la regla de la despesa

A fi de determinar, si en termes consolidats, l'ajuntament compleix amb la regla de la despesa, caldrà comparar l'import màxim establert a partir de la previsió de la liquidació de l'exercici 2023 amb aquell que es desprèn del pressupost del 2024.

La despesa computable serà la no financer, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "3a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financer per a les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola. D'acord amb l'Acord del Congrés dels Diputats de 20/10/2020, s'han suspès els objectius d'estabilitat que es van aprovar pel Govern el 11/02/2020, ja que aquests queden

absolutament desvirtuats a causa de l'impacte de l'emergència sanitària provocada pel COVID-19. Pel principi de prudència es parteix d'una taxa de creixement del 0,00%.

Si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius) i deduirem les obligacions reconegudes netes finançades amb el superàvit de l'exercici 2023.

En el quadre de l'**ANNEX 2** es pot observar el detall dels càlculs a fi de comprovar si es compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

L'import corresponent a la despesa finançada amb fons finalistes provinents d'administracions públiques no s'hi ha computat la subvenció dels interessos dels préstecs, atès que aquest import ja s'ha deduït en la casella "suma cap. 1 a 7 de despeses sense interessos".

2.2. Anàlisi del compliment de l'objectiu de la regla de despesa.

El pressupost, en termes consolidats, de l'ajuntament compleix la regla de la despesa, amb un marge de 137.352,64 euros.

3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

El volum de deute viu estimat a 31/12/2024, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és de 24,75% d'acord amb l'**ANNEX 3**.

3.2. Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 24,75 %, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

ANNEX 1 _ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA

1. CÀLCUL DEL SUPERÀVIT O DÈFINIT NO FINANCER

| Ingressos | 2024 |
|--------------|---------------------|
| Capítol 1 | 235.500,00 |
| Capítol 2 | 27.000,00 |
| Capítol 3 | 227.650,00 |
| Capítol 4 | 379.243,00 |
| Capítol 5 | 3.841,00 |
| Capítol 6 | 0,00 |
| Capítol 7 | 242.462,93 |
| Total | 1.115.696,93 |

| Despeses | 2024 |
|--------------|---------------------|
| Capítol 1 | 338.827,81 |
| Capítol 2 | 475.601,64 |
| Capítol 3 | 10.103,50 |
| Capítol 4 | 18.644,00 |
| Capítol 5 | 5.238,88 |
| Capítol 6 | 204.599,63 |
| Capítol 7 | 0,00 |
| Total | 1.053.015,47 |

| | |
|------------------------------|------------------|
| Superàvit no financer | 62.681,46 |
|------------------------------|------------------|

2. CÀLCUL DELS AJUSTOS SEC SEC

| Ajustos d'ingressos | 2024 |
|---------------------|------------------|
| Recaptació | -9.975,04 |
| PTE | 1.944,40 |
| Interessos | 0,00 |
| Compte 418 | 0,00 |
| TOTAL | -8.030,64 |

| Ajustos de despeses | 2024 |
|------------------------|-----------------|
| Compte 413 | 0,00 |
| Interessos | 0,00 |
| Lísings | 0,00 |
| Execució d'aval | 0,00 |
| Aportacions de capital | 0,00 |
| Grau d'execució | 5.193,37 |
| Pagament aplaçat | 0,00 |
| TOTAL | 5.193,37 |

3. CÀLCUL DE LA CAPACITAT O NECESSITATS DE FINANÇAMENT

| | 2024 |
|---------------------------------|---------------------|
| Ingressos no financers | 1.115.696,93 |
| Ajust d'ingressos | -8.030,64 |
| Ingressos ajustats | 1.107.666,29 |
| Despeses no financeres | 1.053.015,47 |
| Ajust de despeses | 5.193,37 |
| Despeses ajustades | 1.058.208,84 |
| Superàvit no financer | 62.681,46 |
| Ajustos | -13.224,01 |
| Capacitat de finançament | 49.457,45 |

ANNEX 2 _ COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

FORMULARI F1.1.B2 - INFORMACIÓN PARA LA APLICACIÓN DE LA REGLA DEL GASTO

| | 2023 | 2024 |
|--|---------------------|---------------------|
| Liquidació 1 a 7 | 1.104.389,74 | 1.053.015,47 |
| Interessos (sense comissions) | 4.500,00 | 8.103,50 |
| Suma de capítols 1 a 7 de despeses | 1.099.889,74 | 1.044.911,97 |
| AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC | -14.861,19 | 5.193,37 |
| (-) Venda de terrenys i altres inversions reals | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (6) | - | - |
| (+/-) Execució d'Avals | 0,00 | 0,00 |
| (+) Aportacions de capital | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes | - | - |
| (+/-) Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost | -14.861,19 | 0,00 |
| (+/-) Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades | - | - |
| (+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat | 0,00 | 0,00 |
| (+/-) Arrendament financer | 0,00 | 0,00 |
| (+) Préstecs | - | - |
| (-) Mecanisme extraordinari de pagament proveïdors 2012 | - | - |
| (-) Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'una altra Administració Pública (7) | - | - |
| (-) Grau d'execució | | 5.193,37 |
| (+/-) Altres (Especificar) (5) | - | - |
| Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute | 1.085.028,55 | 1.050.105,34 |
| (-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3) | | |
| (-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques | -241.747,52 | -344.176,95 |
| Unió Europea | 0,00 | 0,00 |
| Estat | 0,00 | 0,00 |
| Comunitat Autònoma | 14.662,75 | 88.514,84 |
| Diputacions | 225.522,27 | 133.356,98 |
| Altres Administracions Públiques | 1.562,50 | 122.305,13 |
| Total de Despesa computable de l'exercici | 843.281,03 | 705.928,39 |
| Variació PIB | 843.281,03 | |
| Modificacions normatives | 0,00 | |
| Total despesa computable REGLA DE LA DESPESA | 843.281,03 | |
| Marge de compliment | | 137.352,64 |

ANNEX 3 _ COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC

| | 31/12/2024 |
|-----------------------------|---------------|
| Deute viu | 189.444 |
| Ingressos corrents ajustats | 765.426 |
| Rati de deute viu | 24,75% |