



AJUNTAMENT ALMACELLES

## INFORME DE CONTROL PERMANENT DEL CÀLCUL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

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 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 hacendística, totes continuen en vigor.





AJUNTAMENT ALMACELLES

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.
- La Disposició Final 31<sup>a</sup> 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.** Tot i 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, 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





AJUNTAMENT ALMACELLES

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.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no produirà 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<sup>a</sup> 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, inclòs 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.





AJUNTAMENT ALMACELLES

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 hacendística per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

**CINQUÈ.** Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquest Municipi està format pel propi Ajuntament, i l'Entitat Pública Empresarial Local Residència d'Avis d'Almacelles.

**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:

- **Ajust 1: Registre en comptabilitat nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos.**

	Drets Reconeputs Nets 2023	Recaptació 2023			AJUSTOS		
		Pressupost Corrent	Pressupost Tancat	Total	Negatiu	Positiu	TOTAL
Impostos Directes	2.604.900,15	2.132.760,88	425.123,18	2.557.884,06	-47.016,09	0,00	-47.016,09
Impostos Indirectes	172.451,94	48.536,02	0,00	48.536,02	-123.915,92	0,00	-123.915,92
Taxes i altres ingressos	1.270.759,39	784.496,99	418.093,67	1.202.590,66	-68.168,73	0,00	-68.168,73
<b>TOTAL</b>	<b>4.048.111,48</b>	<b>2.965.793,89</b>	<b>843.216,85</b>	<b>3.809.010,74</b>	<b>-239.100,74</b>	<b>0,00</b>	<b>-239.100,74</b>
<b>IMPORT DE L'AJUST 1. IMPOSTOS, COTITZACIONS SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS</b>							<b>-239.100,74</b>





AJUNTAMENT ALMACELLES

- **Ajust 14: Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la corporació local**

Any	Comptes «413» i/o «555»		AJUSTOS		
	Saldo inicial	Saldo final	Negatiu	Positiu	TOTAL
2023	319.680,12	91.999,77	0,00	227.680,35	227.680,35

<b>IMPORT DE L'AJUST 14. DESPESES REALITZADES EN L'EXERCICI I PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST DE DESPESES DE LA CORPORACIÓ LOCAL</b>	<b>227.680,35</b>
---	-------------------

Atès que els ens dependents no presenten ajustos del SEC-10, el superàvit pressupostari en termes consolidats és com segueix.

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

PRESSUPOST D'INGRESSOS	Dades de l'AJUNTAMENT	Dades de l'ENS DEPENDENT	Pressupost d'ingressos CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Impost Directes	2.604.900,15		2.604.900,15
+ Capítol 2: Impost Indirectes	172.451,94		172.451,94
+ Capítol 3: Taxes i altres ingressos	1.270.759,39	660.756,72	1.931.516,11
+ Capítol 4: Transferències corrents	2.296.339,11	873.743,19	3.170.082,30
+ Capítol 5: Ingressos patrimonials	29.860,49		29.860,49
+ Capítol 6: Alienació d'inversions	0,00		0,00
+ Capítol 7: Transferències de capital	126.587,35		126.587,35
<b>= A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)</b>	<b>6.500.898,43</b>	<b>1.534.499,91</b>	<b>8.035.398,34</b>

PRESSUPOST DE DESPESES	Dades de l'AJUNTAMENT	Dades de l'ENS DEPENDENT	Pressupost de despeses CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Despeses de personal	2.379.128,24	1.147.931,85	3.527.060,09
+ Capítol 2: Compra de béns i serveis	2.817.180,82	394.829,84	3.212.010,66
+ Capítol 3: Despeses financeres	106.276,13	1.030,26	107.306,39
+ Capítol 4: Transferències corrents	418.315,54		418.315,54
+ Capítol 5: Fons de Contingència	0,00		0,00
+ Capítol 6: Inversions reals	1.084.041,40	60.877,30	1.144.918,70
+ Capítol 7: Transferències de capital	500,00		500,00





AJUNTAMENT ALMACELLES

= B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	6.805.442,13	1.604.669,25	8.410.111,38
= A - B = C) CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇ.	<b>-304.543,70</b>	<b>-70.169,34</b>	<b>-374.713,04</b>
D) AJUSTIS SEC-10	-11.420,39		-11.420,39
C+D= F) CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT AJUSTAT	<b>-315.964,09</b>	<b>-70.169,34</b>	<b>-386.133,43</b>
% CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT AJUSTAT	<b>-4,86%</b>	<b>-4,57%</b>	<b>-4,81%</b>

De les dades anteriors, se'n dedueix necessitat de finançament en termes consolidats de 386,133,43 euros.

### CONCLUSIÓ:

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta necessitat de finançament de 924.283,87 d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

**SETÈ.** Compliment de la regla de la despesa i sostre de la despesa no financera

L'article 12 de la LOESPF exigeix també a les entitats locals que la variació de despesa computable no superi la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seva determinació.

Per a les corporacions locals es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC, de la despesa computable de cada corporació local, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

Per tant, la despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos de 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 +/a els ajustos que estableix la "Guia per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la LOESPF 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 i, si escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

#### A. Càlcul de la despesa computable





AJUNTAMENT ALMACELLES

A l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF, es determina la despesa computable:

*"S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides 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."*

En les entitats sotmeses a pressupost limitador/comptabilitat pública, la despesa computable es calcula: (+) Destinacions (despeses) no financers: suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en l'exercici anterior (si no està liquidat, de l'estimació de liquidació), amb les observacions esmentades.

Del capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301, 311, 321, 331 i 357).

D'acord amb l'anterior, es formula el càlcul següent:

CÀLCUL DESPESA COMPUTABLE	LIQUIDACIÓ 2022			LIQUIDACIÓ 2023		
	AJUNTAMENT	EPEL	CONSOLIDAT	AJUNTAMENT	EPEL	CONSOLIDAT
Total Capítol 1	2.224.369,34	1.153.860,94	3.378.230,28	2.379.128,24	1.147.931,85	3.527.060,09
Total Capítol 2	2.668.866,15	346.322,03	3.015.188,18	2.817.180,82	394.829,84	3.212.010,66
Total Capítol 3	24.964,49	1.548,44	26.512,93	106.276,13	1.030,26	107.306,39
Total Capítol 4	464.908,43	3.186,00	468.094,43	418.315,54		418.315,54
Total Capítol 6	940.073,24	16.482,84	956.556,08	1.084.041,40	60.877,30	1.144.918,70
Total Capítol 7	0,00	0,00	0,00	500,00		500,00
<b>TOTAL</b>	<b>6.323.181,65</b>	<b>1.521.400,25</b>	<b>7.844.581,90</b>	<b>6.805.442,13</b>	<b>1.604.669,25</b>	<b>8.410.111,38</b>
Capítol 3	24.964,49	1.548,44	26.512,93	106.276,13	1.030,26	107.306,39
<b>"Despesa no financera exclosos els interessos del deute"</b>	<b>6.298.217,16</b>	<b>1.519.851,81</b>	<b>7.818.068,97</b>	<b>6.699.166,00</b>	<b>1.603.638,99</b>	<b>8.302.804,99</b>
<i>Ajustaments:</i>						
Despeses pendents aplicar pressupost	-90.410,64	-	-90.410,64	227.680,35	-	227.680,35
<b>Total ajustaments</b>	<b>-90.410,64</b>	<b>-</b>	<b>-90.410,64</b>	<b>227.680,35</b>	<b>-</b>	<b>227.680,35</b>
<b>"Usos no"</b>	<b>6.207.806,52</b>	<b>1.519.851,81</b>	<b>7.727.658,33</b>	<b>6.926.846,35</b>	<b>1.603.638,99</b>	<b>8.530.485,34</b>





AJUNTAMENT ALMACELLES

<b>financers"</b>						
Operacions internes	-293.000,00	0,00	-293.000,00	-266.000,00	0,00	-266.000,00
Despesa finançada amb FFFF	-585.034,54	-568.114,22	-	-678.979,54	-607.743,19	-
<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>5.329.771,98</b>	<b>951.737,59</b>	<b>6.281.509,57</b>	<b>5.981.866,81</b>	<b>995.895,80</b>	<b>6.977.762,61</b>
Taxa variació DC						
				TAXA PIB 0%	TAXA PIB 0%	TAXA PIB 0%
<b>DESP COMPUTABLE 2022</b>				<b>5.329.771,98</b>	<b>951.737,59</b>	<b>6.281.509,57</b>
				-652.094,83	-44.158,21	-696.253,04

<b>Despesa computable consolidada liquidació 2022 (taxa 0%)</b>	<b>6.281.509,57</b>
<b>Despesa computable consolidada liquidació 2023 (taxa 0%)</b>	<b>6.977.762,61</b>
<b>Diferència</b>	<b>-696.253,04</b>

D'acord amb l'anterior si comparem la despesa computable que es dedueix de la liquidació de l'exercici 2023 en termes consolidats amb la despesa computable de la liquidació de l'exercici 2022 en termes consolidats (suposant una taxa de creixement del 0%), s'incompliria la regla de la despesa amb l'import de 696.253,04 euros.

Tanmateix, es posa de manifest que els càlculs anteriors, s'efectuen exclusivament a efectes informatius, degut a la suspensió de les regles fiscals.

#### **VUITÈ.** Compliment de l'objectiu de sostenibilitat financera

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, les corporacions locals han d'assolir l'objectiu del deute públic. El govern fixa l'objectiu del deute públic. El govern fixa l'objectiu del deute públic, per al període 2021-2023, en el 2% per a l'any 2021, en l'1,9% per a l'any 2022 i en l'1'8% per a l'any 2023 (acord Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020). La suspensió de les regles fiscals suposa la suspensió d'aquests objectius.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge, en qualsevol cas, els límits d'endeutament aplicables a cadascun de les entitats locals es recullen en el TRLHHL (article 53, que estableix el 110% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats i ajustats) tenint en compte la regulació especial, establerta en





AJUNTAMENT ALMACELLES

la disposició final 31a. De la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, que estableix amb vigència indefinida el següent:

- Règim de comunicació:
  - o Ràtio legal d'estalvi net amb signe positiu
  - o Ràtio legal de deute viu, no superior al 75%
- Règim d'autorització:
  - o Ràtio legal d'estalvi net amb signe positiu
  - o Ràtio legal de deute viu, superior al 75% però no superior al 110%

La ràtio legal de deute viu de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2023, en termes consolidats, calculada d'acord amb l'establert en l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financer dels ens locals, és com segueix:

<b>RÀTIO ENDEUTAMENT</b>	
PRÈSTECES LL/T	2.077.125,84
PÒLISSES AJUNTAMENT	1.000.000,00
	<b>3.077.125,84</b>
INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS	7.908.810,99
CCEE	0
<b>INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS AJUSTATS</b>	<b>7.908.810,99</b>
<b>RÀTIO LEGAL DEUTE VIU</b>	<b>38,91%</b>

Pel que fa el volum de deute viu a 31-12-2023 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, s'obté dels resultats següents: l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici, és de 7.908.810,99 euros; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, és de 3.077.125,84 euros.

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 38,91% [(deute viu/ingressos corrents) x 100], inferior al límit de deute situat en el 110% (límit d'endeutament regulat en la normativa vigent).

En conseqüència, aquesta Entitat Local compleix l'objectiu del límit de Deute Públic.

**CONCLUSIONS.** En relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute.





AJUNTAMENT ALMACELLES

La liquidació del pressupost de l'entitat local a 31 de desembre de 2023 en termes consolidats no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. En relació amb l'objectiu de la regla de la despesa, s'han dut a terme els càlculs i el resultat és d'incompliment. I finalment pel que fa l'objectiu de sostenibilitat financera, l'Ajuntament d'Almacelles ho compleix.

Es posa de manifest que els càlculs efectuats en aquest informe es duen a terme exclusivament a efectes informatius, a causa de la suspensió de les regles fiscals.

**Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient AMB EFECTES INFORMATIUS.**

La interventora  
Núria Plensa Santallúcia

