



Expedient núm.: 2295/2024

Informe de Control Permanent Previ del càlcul d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat

Procediment: Elaboració i Aprovació del Pressupost porrogat

Tipus d'Informe: Esborrany Provisional Definitiu

INFORME DE CONTROL PERMANENT DEL CÀLCUL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I 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.

És per això que l'aprovació dels Pressupostos de les Entitats Locals ha de realitzar-se sota el compliment de les anomenades regles fiscals.

Pel que fa al principi d'estabilitat pressupostària, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment d'aquest, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, i pel que fa al deute públic, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.

Respecte del càlcul de la regla de la despesa, després de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministraments d'informació previstes en la LOEPSF per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, es va suprimir l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del compliment de la regla de despesa abans del 31 de gener de cada any, per la qual cosa aquesta variable produeix efectes, fonamentalment, en liquidació del pressupost.

Així, en l'aprovació del Pressupost únicament existeix obligació d'emetre informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, sense perjudici de què per la Intervenció s'estimi convenient la inclusió de la regla de despesa.





SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 4, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 del 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 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- L'article 15.3.c) 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.
- 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).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. L'apartat 1 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, indica que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

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 informes previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació, en virtut del que es disposa en 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.

QUART. Igualment els és d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Els objectius de deute públic aprovats anualment per les Corts Generals es refereixen al subsector de l'Administració Local, és per això que, conforme a l'objectiu de deute públic, el conjunt de les entitats

locals no pot depassar el límit de deute "global" fixat en un percentatge sobre el PIB per a cada exercici, tal com estableix l'article 13 de la LOEPSF.

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.

Així mateix, el càlcul del deute financer permet conèixer els límits establerts en la normativa hacendística per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que formen el Perímetre de Consolidació.

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

SISÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cycle 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:

6.1. Ens Ajuntament d'Almacelles:

INGRESSOS:

Econ.Descripció	Previsions inicials 2025
1 IMPOSTOS DIRECTES	2.762.608,00
2 IMPOSTOS INDIRECTES	100.000,00
3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.350.616,00
4 TRANSFERENCIES CORRENTS	2.239.378,82
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	32.800,00
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00
TOTAL	6.485.402,82

DESPESES:

Econ.	Descripció	Crèdits inicials 2025
1	DESPESES DE PERSONAL.	2.947.552,00
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	2.548.953,00
3	DESPESES FINANCERES.	104.000,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	410.115,00
6	INVERSIONS REALS.	18.700,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	500,00
9	PASSIUS FINANCERS.	443.000,00
TOTAL		6.472.820,00

Capítols 1-7 d'ingressos - Capítols 1-7 de despeses Superàvit (+) / Dèficit (-) no financer	455.582,82
--	-------------------

AJUSTAMENTS: - 159.892,64

- Impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos: -354.811,10 €
- Grau d'execució de la despesa: 194.918,46 €

SUPERÀVIT NO FINANCER: 295.690,18 €

Detall dels ajustaments a realitzar (si procedeixen o s'han realitzat):

1. IMPOSTOS, COTITZACIONS SOCIALS, TAXES I ALTRES INGRESSOS



D'acord amb el manual SEC-10, en comptabilitat nacional cal aplicar el criteri caixa. Atès que estem en fase d'aprovació del pressupost inicial, s'ha pres com a referència el càlcul dels ajustos dels 3 darrers exercicis (2021, 2022 i 2023), per tal de calcular l'ajust a aplicar en aquest conceptes, obtenint el següent resultat:

Càlcul percentatges mitjos:

LIQUIDACIÓ 2022	DRN	Recaptació neta	Recaptat tancats	Total Recaptats	Percentatges
CAPITOL 1	2.584.398,03 €	2.116.167,63 €	575.862,67 €	2.692.030,30 €	1,042
CAPITOL 2	103.863,91 €	103.863,91 €	- €	103.863,91 €	1,000
CAPITOL 3	1.223.345,47 €	764.019,58 €	414.075,72 €	1.178.095,30 €	0,963
LIQUIDACIÓ 2021	DRN	Recaptació neta	Recaptat tancats	Total Recaptats	Percentatges
CAPITOL 1	2.663.944,36 €	2.053.377,10 €	452.892,08 €	2.506.269,18 €	0,941
CAPITOL 2	78.739,55 €	78.739,55 €	- €	78.739,55 €	1,000
CAPITOL 3	1.140.111,35 €	701.671,55 €	392.114,52 €	1.093.786,07 €	0,959
LIQUIDACIÓ 2023	DRN	Recaptació neta	Recaptat tancats	Total Recaptats	Percentatges
CAPITOL 1	2.604.900,15 €	2.132.760,88 €	425.123,18 €	2.557.884,06 €	0,982
CAPITOL 2	172.451,94 €	48.536,02 €	- €	48.536,02 €	0,281
CAPITOL 3	1.270.759,39 €	784.496,99 €	418.093,67 €	1.202.590,66 €	0,946

CAPITOLS	Mitjana % de cobrament	Pressupost 2025	Previsió de recaptació	Ajust
CAPITOL 1	1,002	2.762.608,00 €	2.766.897,471 €	4.289,471 €
CAPITOL 2	0,967	100.000,00 €	96.672,638 €	-3.327,362 €
CAPITOL 3	0,737	1.350.616,00 €	994.842,794 €	-355.773,206 €
AJUST TOTAL		4.213.224,00 €	3.858.412,90 €	-354.811,10 €

2. AJUSTAMENT GRAU D'EXECUCIÓ DE LA DESPESA

D'acord amb la guia per la determinació de la regla de la despesa, els pressupostos inicials de les corporacions locals, s'haurà d'ajustar d'acord amb el grau d'execució dels pressupostos dels tres exercicis anteriors.





El percentatge estimat del grau d'execució pel pressupost de l'any tindrà com a límit superior o inferior, la mitja aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del pressupost de despeses dels tres exercicis anteriors, un cop eliminats els valors atípics.

D'aquesta manera s'obté el següent resultat:

2022	CRÈDITS INICIALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	GRAU D'EXECUCIÓ		
Cap. 1	2.371.130,00 €	2.224.369,34 €			
Cap. 2	2.254.625,00 €	2.668.866,15 €			
Cap. 4	326.240,00 €	464.908,43 €			
Cap. 6	-	-			
Cap. 7	-	-			
Total	4.951.995,00 €	5.358.143,92 €	0,082		
2021	CRÈDITS INICIALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	GRAU D'EXECUCIÓ		
Cap. 1	2.211.522,50 €	1.981.274,79 €			
Cap. 2	2.054.415,00 €	2.249.171,52 €			
Cap. 4	415.720,00 €	320.602,22 €			
Cap. 6	-	-			
Cap. 7	-	-			
Total	4.681.657,50 €	4.551.048,53 €	-0,028		
2023	CRÈDITS INICIALS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	GRAU D'EXECUCIÓ		
Cap. 1	2.706.314,56 €	2.379.128,24 €			
Cap. 2	2.286.268,00 €	2.842.405,38 €			
Cap. 4	402.220,44 €	418.315,54 €			
Cap. 6	-	-			
Cap. 7	-	-			
Total	5.394.803,00 €	5.639.849,16 €	0,045		
Mitjana aritmètica execució			0,033		
Ajustament grau d'execució (excepte interessos i valors atípics)					
Mitjana grau d'execució dels 3 exercicis anteriors (Cap 1 a 7)		0,033	Cap. 1	Cap. 2	Cap. 4
PRESSUPOST PRORROGAT 2025			2.947.552,00 €	2.548.953,00 €	410.115,00 €
TOTAL AJUST		194.918,46 €	97.269,22 €	84.115,45 €	13.533,80 €

Correspon dur a terme un ajust en positiu en SEC-10 (reducció de despesa millora l'estabilitat pressupostària).





CONCLUSIÓ:

Cal informar respecte al resultat obtingut següent:

- D'acord amb tot el que s'ha exposat anteriorment, el pressupost prorrogat de 2025 de l'Ajuntament d'Almacelles compleix el principi d'estabilitat pressupostaria. Aquesta interventora remet el càlcul del compliment de l'objectiu de la regla de la despesa al moment de la liquidació del pressupost.

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.

Els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es recullen en el TRLHL (article 53, que estableix el 110% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats i ajustats) tenint en compte la regulació especial per a l'exercici 2013, establerta en la disposició final 31a de la llei 17/2012 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 inferior al 110%.

D'acord amb l'ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre els procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, el rati legal de deute viu, s'obté com el quocient entre el deute viu previst a 31 de l'exercici en curs, i els ingressos corrents.

Pel que fa a les previsions sobre els imports disposats de les operacions de crèdit a curt termini s'han d'efectuar d'acord amb les previsions contingudes en el Pla de tresoreria.

Els ingressos corrents a tenir en compte són els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5, amb els ajustos detallats en l'ordre ECF/138/2007, calculats a partir de la liquidació del pressupost, de l'exercici anterior. Durant el primer semestre, si no s'ha aprovat la liquidació esmentada, es pot utilitzar la de l'exercici precedent.





Situació a 31 de desembre de 2025:

El capital viu pendent d'amortitzar previst a 31 de desembre de 2025, pels préstecs a llarg termini, concertats i vigents, segons es desprèn dels estats financers, ascendeix a 1.378.427,26 euros.

L'import dels drets reconeguts nets (Capítol 1 a 5) en termes consolidats, que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2023 sense tenir en compte les contribucions especials, és de:

INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS	7.908.810,99
CCEE	0
INGRESSOS EXTRAORDINARIS	0
INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS AJUSTATS	7.908.810,99

El rati legal deute viu, calculada en els termes establerts en l'ordre ECF/138/2007, es situa en el 17,43%.

Ingressos corrents liquidació 2023 consolidat	7.908.810,99
Deute viu II/t 31/12/2025	1.378.427,26
	1.378.427,26
Rati legal deute viu	17,43%

VUITÈ. Conclusions

El pressupost prorrogat de la corporació:

- Compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.
- Compleix l'objectiu de deute públic

