



Ajuntament de Celrà

INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària , de la regla de despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2023.

En compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre , pel qual s'aprova el reglament de la llei de estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informa el següent en relació amb el compliment del principi d'estabilitat pressupostària del pressupost del 2020 el compliment de la Regla de Despesa i del límit de deute, s'emet el següent :

INFORME

Primer. Normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. (LOEFSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2018/2012, d'1 d'octubre , per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals.
- Acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF.

Segon Compliment de l'objectiu d'estabilitat

L'article 11.4 LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres . La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos



Ajuntament de Celrà

relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Els agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ("Corporacions Locals" en Comptabilitat nacional):

- Entitat local **Ajuntament de Celrà**,

El càlcul per a determinar la capacitat o necessitat de finançament s'obté mitjançant la diferència entre les previsions d'ingressos dels capítols I a VII amb els crèdits de l'estat de despeses també dels capítols I a VII. És a dir, a comparació entre els ingressos i despeses no financeres. A l'import obtingut s'haurà d'afegir els ajustaments segons els criteris establerts pel SEC-95, els quals tenen per objecte convertir els imports pressupostaris, determinats segons criteris de comptabilitat pressupostària, en imports calculats en termes de comptabilitat nacional.

El pressupostos són els que es detallen a continuació :

| | 2023 |
|---|---------------------|
| 1 Impostos directes | 2.518.750,00 |
| 2 Impostos indirectes | 165.000,00 |
| 3 Taxes, preus públics i altres ingressos | 3.407.675,00 |
| 4 Transferències corrents | 1.651.025,00 |
| 5 Ingressos patrimonials | 93.300,00 |
| 6 Alienació inversions reals | 388.800,00 |
| 7 Transferències de capital | 150.100,00 |
| 8 Actius financers | 40.000,00 |
| 9 Passius financers | 252.175,00 |
| | 8.666.825,00 |

| | 2023 |
|---------------------------------------|---------------------|
| 1 Despeses de personal | 2.460.400,00 |
| 2 Despeses corrents en béns i serveis | 3.401.675,00 |
| 3 Despeses financeres | 25.000,00 |
| 4 Transferències corrents | 170.950,00 |
| 6 Inversions reals | 2.554.700,00 |
| 7 Transferències de capital | 14.100,00 |
| 8 Actius financers | 40.000,00 |
| 9 Passius financers | - |
| | 8.666.825,00 |

a) **Ingressos**

Ajustos a realitzar Capítols 1, 2 i 3 de l'Estat d'Ingressos.

S'aplica el criteri de caixa, és a dir ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrents i tancats dels capítols 1 a 3, prenen les dades de la darreres liquidacions aprovades, corresponents als exercicis 2021, 2020 i 2019.

CÀLCUL DE L'AJUST PER RECAPTACIÓ DELS INGRESSOS DELS CAPÍTOLS 1, 2 I 3

| PERCENTATGE AJUST PER RECAPTACIÓ 2021 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------|
| Capítols | Previsions inicials | RECAPTACIÓ | | | % Recaptació s/Previsions | % Ajust per recaptació |
| | | Exercici corrent | Exercicis tancats | Recaptació total | | |
| I. | 2.313.750,00 | 2.160.117,48 | 215.466,47 | 2.375.583,95 | 102,67% | 2,67% |
| II. | 125.000,00 | 250.545,13 | 2.104,66 | 252.649,79 | 202,12% | 102,12% |
| III. | 1.618.300,00 | 1.457.602,75 | 179.274,20 | 1.636.876,95 | 101,15% | 1,15% |

| PERCENTATGE AJUST PER RECAPTACIÓ 2020 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------|
| Capítols | Previsions inicials | RECAPTACIÓ | | | % Recaptació s/Previsions | % Ajust per recaptació |
| | | Exercici corrent | Exercicis tancats | Recaptació total | | |
| I. | 2.309.600,00 | 2.238.734,23 | 113.910,46 | 2.352.644,69 | 101,86% | 1,86% |
| II. | 110.000,00 | 205.180,10 | 3.545,30 | 208.725,40 | 189,75% | 89,75% |
| III. | 1.704.625,00 | 1.285.862,83 | 64.345,52 | 1.350.208,35 | 79,21% | -20,79% |

| PERCENTATGE AJUST PER RECAPTACIÓ 2019 | | | | | | |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|------------------|---------------------------|------------------------|
| Capítols | Previsions inicials | RECAPTACIÓ | | | % Recaptació s/Previsions | % Ajust per recaptació |
| | | Exercici corrent | Exercicis tancats | Recaptació total | | |
| I. | 2.214.100,00 | 2.096.626,07 | 125.863,52 | 2.222.489,59 | 100,38% | 0,38% |
| II. | 100.000,00 | 108.195,15 | 1.184,37 | 109.379,52 | 109,38% | 9,38% |
| III. | 1.591.575,00 | 1.576.634,79 | 104.436,37 | 1.681.071,16 | 105,62% | 5,62% |

| Capítols | Ajust mitja per Recaptació | Previsions pressupost d'ingressos 2023 | Ajust per recaptació |
|--------------------------|----------------------------|--|----------------------|
| Impostos directes | 1,64% | 2.518.750,00 | 41.266,37 |
| Impostos indirectes | 67,08% | 165.000,00 | 110.687,34 |
| Taxes i altres ingressos | -4,67% | 3.407.675,00 | -159.256,83 |
| AJUST TOTAL | | | - 7.303,11 |

Capítol 4: Transferències corrents :

Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2023 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent a a l'exercici 2020 pel concepte de participació en els tributs de l'Estat, que opera sumant a les previsions d'ingrés per aquest concepte en l'exercici 2023 Ajust que s'ha de fer en el cas de pressupostar per la previsió de drets reconeguts nets en l'exercici, considerant que l'Estat realitza un ajust negatiu. concretament: **81.079,29 euros.**

b) Despeses

Ajust per grau d'execució de la despesa

D'acord amb la "Guia per a la Determinació de la Despesa" s'estableix que el percentatge estimat d'execució del pressupost de l'any 2023, tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressupostos de despeses dels tres exercicis anteriors.

| Percentatge de inexecució de l'exercici 2021 | | | |
|--|------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Capítol | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % Inexecució |
| Despeses de personal | 2.172.800,00 | 2.021.851,23 | 6,95% |
| Despeses corrents en béns i serveis | 2.970.475,00 | 2.706.559,92 | 8,88% |
| Despeses financeres | 5.000,00 | 8.233,14 | -64,66% |
| Transferències corrents | 175.650,00 | 145.507,86 | 17,16% |
| Inversions reals | 862.625,00 | 805.976,60 | 6,57% |
| Transferències de capital | 269.750,00 | 352.209,10 | -30,57% |
| (1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació | | 17.626,55 | |
| Percentatge de inexecució de l'exercici 2020 | | | |
| Capítol | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % Inexecució |
| Despeses de personal | 2.172.800,00 | 2.021.851,23 | 6,95% |
| Despeses corrents en béns i serveis | 2.970.475,00 | 2.706.559,92 | 8,88% |
| Despeses financeres | 5.000,00 | 8.233,14 | -64,66% |
| Transferències corrents | 175.650,00 | 145.507,86 | 17,16% |
| Inversions reals | 862.625,00 | 805.976,60 | 6,57% |
| Transferències de capital | 269.750,00 | 352.209,10 | -30,57% |
| (1) Excloses obligacions reconegudes | - | - | |
| (1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació | | 11.452,71 | |
| Percentatge de inexecució de l'exercici 2019 | | | |
| Capítol | Crèdits inicials | Obligacions reconegudes | % Inexecució |
| Despeses de personal | 2.038.825,00 | 1.951.800,14 | 4,27% |
| Despeses corrents en béns i serveis | 2.766.900,00 | 2.705.684,59 | 2,21% |
| Despeses financeres | 5.000,00 | 1.459,46 | 70,81% |
| Transferències corrents | 161.750,00 | 123.418,53 | 23,70% |
| Inversions reals | 492.525,00 | 1.010.079,75 | -105,08% |
| Transferències de capital | 12.000,00 | 9.131,50 | 23,90% |
| (1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació | | 41.642,70 | |
| Capítol | % d'inexecució mitjana | Crèdits inicials 2022 | Ajust per grau d'execució |
| Despeses de personal | 5,16% | 2.460.400,00 | 126.994,02 |
| Despeses corrents en béns i serveis | 9,97% | 3.401.675,00 | 339.266,82 |
| Despeses financeres | 35,38% | 25.000,00 | 8.845,67 |
| Transferències corrents | 25,77% | 170.950,00 | 44.053,53 |
| Inversions reals | -19,59% | 2.554.700,00 | - 500.579,88 |
| Transferències de capital | 30,99% | 14.100,00 | 4.370,26 |
| Total ajust per grau d'execució en estabilitat pressupostària | | | 22.950,42 |

c) **Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2023**

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament s'obté en termes consolidats, practicant els ajustaments abans esmentats. El resultat és el següent :

| | Imports |
|--|---------------------|
| a) Previsió ingressos capítols I a VII | 8.374.650,00 |
| b) Crèdits previstos capítols I a VII | 8.626.825,00 |
| Total (a -b) | - 252.175,00 |
| Ajustaments | |
| 1) Ajustament recaptació capítol I | 41.266,37 |
| 2) Ajustament recaptació capítol I | 110.687,34 |
| 3) Ajustament recaptació capítol I | - 159.256,83 |
| 4) Devolució liquidació definitiva PIE 2020 | 108.105,72 |
| c) Total ajustaments ingressos (1+2+3+4+5) | 100.802,61 |
| 5) Operacions leasing | |
| 6) Ajustament despeses pendents aplicació | |
| 7) Ajustament inexecució | 22.950,42 |
| d) Total ajustaments despeses (6+7+8) | 22.950,42 |
| e) Ingressos ajustats (a + c) | 8.475.452,61 |
| f) Despeses ajustades (b - d) | 8.603.874,58 |
| g) CAPACITAT DE FINANÇAMENT (e - f) | - 128.421,97 |
| % s/ingressos no financers ajustats (g / e) | -1,5% |

Segons s'aprecia en el quadre anterior, la diferència entre els imports pressupostats en els capítols I a VII dels estats d'ingressos i els capítols I a VII de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos descrits, dona com a resultat una **Necessitat de finançament per un import de 128.421,97 euros**.

No obstant, cal indicar que l'acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, i segons els criteris de Ministeri d'Hisenda queda suspesa la regla fiscal d'estabilitat pressupostària per a l'exercici 2023

Tercer. Compliment de la regla de la despesa

L'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les entitats Locals que la variació de despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, correspon 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 (TRCPIB) de mig termini de l'economia espanyola, modificat, si s'escau, en l'import dels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius .

L'acord del Consell de Ministres sessió de 26 de juliol de 2022 pel que s'aprova la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, segons els criteris de Ministeri d'Hisenda queda suspesa el compliment de la regla de la despesa per a l'exercici 2023.

La Subdirecció General de d'Estudis i Financiació d'Entitats Locals, considera que no es obligatòria l'emissió d'informe ni valoració de la regla de la despesa, en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions

Públiques, per tant no s'efectua el càlcul.

Quart. Compliment del límit del deute

L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no ultrapassar el límit de deute públic que per a l'exercici 2023 per a les entitats locals es fixi.

Per a l'administració local no s'ha aprovat el límit en temes d'ingressos no financers, pel que resulta impossible determinar el límit de deute, resultant d'aplicació en aquests moments els límits legals previstos en el RDL 2/2004 per al nou endeutament.

| | |
|--|---------------------|
| 1) (+) Ingressos corrents (Capítols I a V) | 7.835.750,00 |
| 2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques | - 1.768.400,00 |
| 3) (-) Altres ingressos afectats | - |
| 4) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2008 | - |
| 5) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2009 | - |
| 6) (+) Ajust per devolució liquidació definitiva PTE 2020 | 108.105,72 |
| 7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6) | 6.175.455,72 |
| 8 Deute financer a 31/12/22 | - |
| 9) Deute per devolucions PIE 2020 | 153.115,83 |
| 10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9) | 153.115,83 |
| | |
| Percentatge d'endeutament a 31/12/22 (10 / 7) | 2,48% |
| 10) (-) Amortitzacions | - |
| 11) (+) Endeutament de l'exercici | 252.175,00 |
| 12) Deute total a 31/12/21 | 252.175,00 |
| | |
| Percentatge d'endeutament a 31/12/22 (12 / 7) | 4,08% |

En conseqüència s'informa que el nivell d'endeutament està dins els límits establerts en l'article 53.2 del RDL 2/2004.

Celrà,
L'interventor