

# INFORME D'INTERVENCIÓ

## INFORME DE CONTROL FINANCER NO PLANIFICABLE

---

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 2024.

---

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.

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

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'obtindrà 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 :

	<b>Descripció</b>	<b>2024</b>
1	Impostos directes	2.663.750,00
2	Impostos indirectes	200.000,00
3	Taxes i altres ingressos	1.893.725,00
4	Transferències corrents	1.771.700,00
5	Ingressos patrimonials	102.300,00
6	Alienació d'inversions reals	400,00
7	Transferències de capital	136.000,00
8	Actius financers	40.000,00
9	Passius financers	902.950,00
		<b>7.710.825,00</b>

	<b>Descripció</b>	<b>2024</b>
1	Despeses de personal	2.715.000,00
2	Despeses corrents en béns i serveis	3.549.525,00
3	Despeses financeres	25.000,00
4	Transferències corrents	194.300,00
6	Inversions reals	1.173.000,00
7	Transferències de capital	14.000,00
8	Actius financers	40.000,00
9	Passius financers	-
		<b>7.710.825,00</b>

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 2022, 2021 i 2020.

## 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 2024	Ajust per recaptació
Impostos directes	1,34%	2.663.750,00	<b>35.665,00</b>
Impostos indirectes	68,42%	200.000,00	<b>136.831,73</b>
Taxes i altres ingressos	0,65%	1.893.725,00	<b>12.252,95</b>
			<b>184.749,69</b>

### Capítol 4: Transferències corrents :

#### Ingressos per Participació en Ingressos de l'Estat

El constitueix l'import que ha de reintegrar durant 2024 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent 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 2024 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: **47.218,41 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 2024, tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del Pressuposts de despeses dels tres exercicis anteriors.

Percentatge de inexecució de l'exercici 2022			
Capítol	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	% Inexecució
Despeses de personal	2.224.725,00	2.160.930,87	2,87%
Despeses corrents en béns i servei:	3.034.800,00	2.910.693,16	4,09%
Despeses financeres	25.000,00	12.383,17	50,47%
Transferències corrents	174.600,00	160.548,45	8,05%
Inversions reals	896.375,00	791.802,47	11,67%
Transferències de capital	310.425,00	5.054,40	98,37%

(1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació 6,794,45

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 servei:	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	2.169.647,32	2.032.710,91	6,31%
Despeses corrents en béns i servei:	3.233.341,63	2.624.712,26	18,82%
Despeses financeres	5.000,00	-	100,00%
Transferències corrents	197.132,99	125.275,68	36,45%
Inversions reals	2.133.522,23	1.285.840,96	39,73%
Transferències de capital	284.742,70	1.000,00	99,65%

(1) Excloses obligacions reconegudes plans ocupació 11.452,71

Capítol	% d'inexecució mitjana	Crèdits inicials 2023	Ajust per grau d'execució
Despeses de personal	5,38%	2.715.000,00	145.941,80
Despeses corrents en béns i servei:	10,60%	3.549.525,00	376.221,33
Despeses financeres	28,60%	25.000,00	7.150,38
Transferències corrents	20,55%	194.300,00	39.934,72
Inversions reals	19,32%	1.173.000,00	226.641,89
Transferències de capital	55,82%	14.000,00	7.814,42
<b>Total ajust per grau d'execució en estabilitat pressupostària</b>			<b>803.704,55</b>

### c) Càlcul de la Capacitat/Necessitat de financiació derivada del Pressupost per a 2024

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

Ingressos no financers	Previsions inicials d'ingressos
1. Impostos directes	2.663.750,00
2. Impostos indirectes	200.000,00
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	1.893.725,00
4. Transferències corrents	1.771.700,00
5. Ingressos patrimonials	102.300,00
6. Alienació d'inversions reals	400,00
7. Transferències de capital	136.000,00
<b>1. Total ingressos no financers</b>	<b>6.767.875,00</b>

Despeses no financeres	Crèdits inicials de despeses
1. Despeses de personal	2.715.000,00
2. Despeses en béns corrents i serveis	3.549.525,00
3. Despeses financeres	25.000,00
4. Transferències corrents	194.300,00
5. Fons de contingència	-
6. Inversions reals	1.173.000,00
7. Transferències de capital	14.000,00
<b>2. Total despeses no financeres</b>	<b>7.670.825,00</b>

<b>3. SALDO PRESSUPOSTARI (1 - 2)</b>	<b>- 902.950,00</b>
---------------------------------------	---------------------

Ajustos al saldo pressupostari en termes SEC	Import
1. Ajust per recaptació d'ingressos capítols 1-3	184.749,69
2. Ajust per liquidació PTE	47.218,41
3. Interessos i diferències de canvi	-
4. (+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	803.704,55
5. Inversions realitzades per compte de la corporació local	-
6. Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	-
7. Dividends i participació en beneficis	-
8. Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	-
9. Operacions de permuta financera (SWAPS)	-
10. Operacions de reintegrament i execució d'aval	-
11. Aportacions de capital	-
12. Assumpció i cancelació de deutes	-
13. Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost (compte	-
14. Adquisicions amb pagament ajornat	-
15. Arrendament financer	-
16. Contractes d'associació públic privada (APP's)	-
17. Inversions realitzades per la corporació local per compte d'una altra	-
18. Prèstecs	-
19. Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-
20. Consolidació de transferències amb altres administracions públiques	-
21. Altres	-
<b>4. Total ajustos al saldo pressupostari en termes SEC</b>	<b>1.035.672,64</b>

<b>5. Ajustos per operacions internes</b>	<b>-</b>
---	----------

<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (3 + 4 - 5)</b>	<b>132.722,64</b>
--	-------------------

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 **Capacitat de finançament per un import de 132.722,64 euros**.

### **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 .

A la data d'emissió d'aquest informe no consta acord del Consell de Ministres d'aprovació de la taxa de referència.

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 2024 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)	6.631.475,00
2) (-) Contribucions especials i quotes urbanístiques	-
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	47.218,41
<b>7) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1 - 2 - 3 + 4 + 5 + 6)</b>	<b>6.678.693,41</b>
8 Deute financer a 31/12	-
9) Deute per devolucions PIE 2020	-
<b>10) DEUTE COMPUTABLE TOTAL (8 + 9)</b>	<b>-</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12 (10 / 7)</b>	<b>0,00%</b>
10) (-) Amortitzacions	-
11) (+) Endeutament de l'exercici	902.950,00
<b>12) Deute total a 31/12/23</b>	<b>902.950,00</b>
<b>Percentatge d'endeutament a 31/12/24 (12 / 7)</b>	<b>13,52%</b>

## CONCLUSIONS

- En relació amb el Projecte de Pressupost General de l'exercici 2024, s'informa que presenta **capacitat de finançament 132.722,64 euros**.
- La ràtio legal deute viu, calculada en els termes establerts en l'ordre ECF/138/2007, incloent els nous préstecs previstos en el pressupost de l'exercici 2024 se situa en el 13,52%
- No s'ha pogut estimar la regla de la despesa davant la manca d'una taxa de referència.

Celrà,  
L'interventor