



Ajuntament de Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

INFORME DE L'INTERVENTOR Nº 1-B: SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, REGLA DE LA DESPESA I LÍMIT DEL DEUTE, AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023.

(Aquest informe el determina l'art. 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera).

1. IDENTIFICACIÓ

1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: L'Alcalde.
2. Caràcter: preceptiu
3. Títol: Informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i límit del deute públic en la liquidació de l'exercici 2023.

2. ANTECEDENTS

En compliment del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), s'informa el següent en relació amb el compliment del principi de estabilitat pressupostària, de la regla de despesa i del límit de deute, de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022.

Pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023:

El Consell de Ministres de 26-07-2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023.

El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22-09-2022.

Una mesura extraordinària, que té com a objectiu permetre la flexibilitat fiscal, és per això, que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de la despesa, no són d'aplicació.

Conseqüències de la suspensió de les regles fiscals en la liquidació de l'any 2023:

- No es tindrà en compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació de la liquidació de l'any 2023.
- Per a l'exercici 2024 no s'exigirà la presentació de plans economicofinancers, ni la seva aprovació en el supòsit d'incompliment de les regles fiscals de la liquidació 2023.
- Els plans ja aprovats no són vigents per aquests exercicis i no seran objecte de seguiment al MEH, però sí a Tutela financera (formulari 12).
- Queden suspeses les regles del destí del superàvit SEC en la liquidació de l'any 2023.

Aquesta suspensió de les regles fiscals no afecta a:

- L'obligació de compliment dels terminis de pagaments a proveïdors, ni al compliment de l'obligació d'atendre el compte 413.

Serveis Econòmics

Verdaguer, 4 · 17250 Platja d'Aro
intervencio@platjadaró.com · T 972 817 284
www.platjadaró.com · ciutadà.platjadaró.com

Ajuntament de
Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

- El compliment de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF, i normativa de desenvolupament. Per tant, el compliment de les obligacions de subministrament d'informació segueix sent exigible i les conseqüències dels seus incompliments segueixen sent aplicables.

2.1. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

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

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reglament s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat.

Segons s'aprecia en el quadre següent, 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, prèvia aplicació dels ajustos descrits, determina la capacitat o necessitat de finançament.

Capítols ingressos	Liquidació
1.- Impostos directes	20.408.214,48
2.- Impostos indirectes	1.838.852,69
3.- Taxes i altres ingressos	9.124.402,33
4.- Transferències corrents	5.314.695,38
5.- Ingressos patrimonials	<u>191.051,62</u>
<i>Total ingressos corrents:</i>	36.877.216,50
6.- Alienació d'inversions reals	0,00
7.- Transferències de capital	<u>679.732,90</u>
<i>Total ingressos capital:</i>	679.732,90
<i>Total ingressos no financers:</i>	37.556.949,40
8.- Variacions d'actius financers	0,00
9.- Variacions de passius financers	<u>4.229.000,00</u>
<i>Total ingressos financers:</i>	4.229.000,00
Total ingressos liquidats nets:	41.785.949,40

Capítols despeses	Liquidació
1.- Remuneració personal	14.257.137,43
2.- Compra de béns corrents i serveis	17.156.727,24

Ajuntament de
Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

3.- Interessos i despeses financeres	819.095,58
4.- Transferències corrents	<u>1.227.030,47</u>
<i>Total despeses corrents:</i>	33.459.990,72
6.- Inversions reals	6.464.394,04
7.-Transferències de capital	<u>5.549,59</u>
<i>Total despeses capital:</i>	6.469.943,63
<i>Total despeses no financeres:</i>	39.929.934,35
9.- Variació de passius financers	<u>3.491.709,30</u>
<i>Total despeses financeres:</i>	3.491.709,30
Total despeses liquidades netes:	43.421.643,65

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	37.556.949,40
Total despeses no financeres:	<u>39.929.934,35</u>
DIFERÈNCIES	-2.372.984,95
AJUSTOS SEC	<u>569.367,38</u>
SUPERÀVIT:	-1.803.617,57

Situació econòmica	Final
Total ingressos no financers:	37.556.949,40
Ajustaments SEC d'ingressos	<u>481.635,02</u>
Ingressos no financers ajustats:	38.038.584,42
Total despeses no financeres:	39.929.934,35
Ajustaments SEC de despeses	<u>-87.732,36</u>
Despeses no financers ajustades:	39.842.201,99
SUPERÀVIT:	-1.803.617,57

La liquidació presenta una necessitat de finançament calculada conforme a les normes SEC de: **1.803.617,57 €**

2.2. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'Ajuntament, compleix amb la Regla de la Despesa, cal comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2022 amb aquell que es desprèn de la liquidació de 2023.

La despesa computable serà la no financera, 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

Ajuntament de
Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

ajustos que estableix la "Guia (3^a edició) per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE.

Aquest resultat es compara amb l'obtingut en la liquidació del 2022, i s'afegeixen els increments normatius amb caràcter permanent i les despeses realitzades d'inversions financerament sostenibles.

Per a l'any 2023 no és vigent la taxa de referència de creixement del PIB.

Determinació del compliment de la regla de la despesa:

<u>BASE DE LA DESPESA 2022: Liquidació 2022</u>	<u>Parcials</u>	<u>Totals</u>
Despeses capítols 1 a 7		35.947.440,94
(+)/(-) Ajustaments SEC 2010		289.472,55
* Meritament de la despesa	289.472,55	
* Venda de patrimoni		
(-) Interessos del deute (cap.3)		62.782,11
(-) Despesa finançada subv.AAPP		1.694.161,41
* Subvencions de Generalitat	793.105,84	
* Subvencions de Diputació	418.717,22	
* Subvencions de l'Estat	18.213,60	
* Subvencions del Consell	464.124,75	
I.F.S. Fase "O" 2022:		0,00
Total Base Despesa 2022:		33.901.024,87

<u>BASE DE LA DESPESA 2023: Liquidació 2023</u>		<u>Imports</u>
Despeses capítols 1 a 7		39.929.934,35
(+)/(-) Ajustaments SEC 2010		87.732,36
* Meritament de la despesa	87.732,36	
* Venda de patrimoni		
(-) Interessos del deute (cap.3)		816.129,84
(-) Despesa finançada subv.AAPP		1.868.067,46
* Subvencions de Generalitat	782.770,88	
* Subvencions de Diputació	611.408,75	
* Subvencions de l'Estat	5.335,67	
* Subvencions del Consell	468.552,17	
Total Base Despesa 2023:		37.158.004,69

(+ o -) Aug.o dism.de la recap.derivats de canvis normatius	-18.226,30
Inversions financerament sostenibles	0,00
Base ajustada 2023	37.176.230,99
Total Base Despesa 2022:	33.901.024,87
Import augment:	3.275.206,12
Taxa d'increment:	9,66%

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2023, presenta una taxa positiva del: **9,66%**

Ajuntament de
Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

2.3. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat:

2.3.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute pel subsector de l'Administració Local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge, no obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals, es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats (tenint en compte el 75% dels expressats recursos que estableix la regulació especial que determina la disposició final trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per l'any 2013, i que és aplicable per a l'exercici 2023).

El volum de deute viu a 31/12/2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats, és el següent:

<u>Pres.corrent d'ingressos</u>	<u>Import liquidat ajustat</u>	Liquidació pressupost 2023: Ratis a 01-01-2024	
Cap I: Impost.Dir.	20.408.214,48	Deute viu a 31-12-2023 de:	22.907.250,08
Cap II: Impost Ind.	1.838.852,69	Anualitat teòrica:	3.233.381
Cap III: Taxes i altres (No CE i QU)	9.124.402,33	Estalvi net:	3.079.719
<i>Ajustaments cap. III</i>	-335.511,36	Rati legal d'estalvi net:	8,45%
Cap IV: Transf.cor.	5.314.695,38	Rati legal de deute viu:	62,82%
<i>Ajustaments cap.IV</i>	-75.430,50		
Cap V: Ing.patrim.:	191.051,62		
Total ingressos:	36.466.274,64		
<u>Pres.corrent de despeses</u>	<u>Import liquidat</u>	Liquidació pressupost 2023: Ratis a 31-12-2024	
Cap I: Personal	14.257.137,43	Deute viu a 31-12-2024 de:	20.511.822,05
<i>Ajustaments cap. I</i>	-1.121,33	Anualitat teòrica:	3.214.199
Cap II: Béns i serv.	17.156.727,24	Estalvi net:	3.098.901
<i>Ajustaments cap. II</i>	-2.113.399,03	Rati legal d'estalvi net:	8,50%
Cap IV: Transf.cor.	1.227.030,47	Rati legal de deute viu:	56,25%
<i>Ajustaments cap. IV</i>	-373.200,17		
Total despeses:	30.153.174,61	Endeutament màxim al 75%:	27.349.705,98

2.3.2. Període mig de pagament:

El PMP del quart trimestre informat al MINHAP ha estat de **13,59 dies**.

3. FONAMENTS DE DRET

Es fonamenta en la 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 (LOEPSF).
- Lei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre, per la qual es modifica la LO 2/2012





Ajuntament de
Castell d'Aro, Platja d'Aro i S'Agaró

- Llei Orgànica 9/2013, de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.
- Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- 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 amb el 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, 3^a edició. IGAE.
- Manual del SEC 2010 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat.

4. CONCLUSIONS SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE DESPESA I NIVELL DE DEUTE

En relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i nivell de deute, el pressupost de l'Ajuntament:

- a) No es 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 95 (2010).
- b) Compleix l'objectiu de deute públic.
- c) Considerant els paràmetres de càlcul de la regla de la despesa, presenta una taxa positiva del 9,66%.
- d) Cal considerar la suspensió de les regles fiscals per l'any 2022 i 2023 i llurs efectes exposats en el n° 2 d'aquest informe.
- e) L'aplicació de l'excés de finançament afectat i del romanent de tresoreria per a despeses generals, llevat del destinat a inversions financerament sostenibles, a la despesa feta en un exercici pressupostari següent, juntament amb les despeses finançades amb quotes d'urbanització i contribucions especials, provoca problemes de compliment de les regles fiscals d'estabilitat i regla de la despesa, ja que en ambdues situacions es realitzen despeses no financeres sense possibilitar cap ajust.

Platja d'Aro, 23 de febrer de 2024

L'Interventor
Sr. Josep Serra Oliveras