



Unitat tramitadora: Unitat Gestió Comptable i Pressupostària
AJT/14551/2023
Codi document: GCP17I00VU

Assumpte: Pressupost municipal de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Vic i entitats dependents.

INFORME D'INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

1. Avaluació compliment objectiu sostenibilitat financera pressupost 2024

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre el procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut (PIB) nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del PIB nacional: 44% administració central, 13% pel conjunt de les autonomies i 3% per al conjunt de corporacions locals..."

2. l'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Donat que el límit de l'article 13 ha quedat sols definit a nivell de sector local, cal entendre que, a nivell d'entitat, és sols orientatiu i no pot comportar les obligacions previstes a l'article 21 de la LO 2/2012.

En referència al **deute viu** a llarg termini a nivell consolidat SEC, a data 31.12.2024 seria del 16,48% segons les previsions actuals sobre els ingressos corrents. Aquesta xifra pot variar lleugerament ja que per aquest càlcul a data actual s'han utilitzat les dades dels ingressos corrents liquidats de l'exercici 2022 (darrer exercici liquidat), mentre que per al càlcul del deute a la liquidació 2024 s'utilitzaran les dades de la liquidació del mateix any. El detall de l'endeutament és el següent:

**CONCERTACIÓ O MODIFICACIÓ D'OPERACIONS DE CRÈDIT A LLARG TERMINI**
Avaluació del compliment del límit del deute PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE VIC 2024

Àmbit subjectiu	Règim pressupostari
AJUNTAMENT DE VIC	Limitatiu
OFIM	Limitatiu
XSU	Limitatiu
IMPULSVIC	Empresarial
CREACCIÓ	Empresarial
VIALNET	Empresarial
FEDUART	Empresarial

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu previst a 31/12 exercici n	Ingressos corrents del darrer exercici liquidat	Ràtio
	9.622.492,63	58.371.504,47	16,48%

DEUTE VIU PREVIST A 31/12 exercici n

Concepte	AJUNTAMENT DE VIC	OFIM	XSU	IMPULSVIC	CREACCIÓ	VIALNET	FEDUART	TOTAL
i n-1	2.296.256,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.296.256,89
	2.296.256,89							2.296.256,89
								0,00
Amortitzades	2.300.000,00							2.300.000,00
	5.026.235,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.026.235,74
Ingressos	5.443.970,00							5.443.970,00
Previsió d'amortització d'operacions (cap. 9 de despeses)	417.734,26							417.734,26
	9.622.492,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.622.492,63

INGRESSOS CORRENTS DEL DARRER EXERCICI LIQUIDAT

Concepte	AJUNTAMENT DE VIC	OFIM	XSU	IMPULSVIC	CREACCIÓ	VIALNET	FEDUART	TOTAL
	55.158.575,85	2.316.276,61						57.474.852,46
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	220,10	0,00	0,00	0,00				220,10
a/s								0,00
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització								0,00
banístics								0,00
				93.335,06	1.313.131,70	2.639.187,71	2.260.241,03	6.305.895,50
				93.335,06	574.937,11	2.634.091,68	768.385,85	4.070.749,70
Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu								0,00
					738.187,31	5.096,03	1.491.840,19	2.235.123,53
					7,28		14,99	22,27
Interessos internes (*)	120.000,00	994.521,80		61.677,64	310.000,00	2.397.049,50	1.525.774,45	5.409.023,39
	55.038.355,75	1.321.754,81	0,00	31.657,42	1.003.131,70	242.138,21	734.466,58	58.371.504,47

La corporació compleix el límit d'endeutament i no precisa d'autorització per a concertar nou endeutament, al no superar el 75% de deute respecte els ingressos corrents.

2. Avaluació compliment objectiu d'estabilitat pressupostària pressupost 2024

Z. Ref. Legislativa Descripció de l'actuació objecte de control permanent

Z.1 Art. 16.2 RD 1463/2007 La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 168.4 del RDLeg 2/2004. Així mateix, la intervenció de l'entitat local elevarà al ple informe sobre els estats financers, un cop aprovats per l'òrgan competent, de cada una de les entitats dependents (no integrades en el sector administracions públiques).



A. Ref. Legislativa Aspectes revisats:

A.1 Art. 16.2 RD 1463/2007 Que en base als càlculs adjunts a aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'art. 16.2 del RD 1463/2007.

AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST 2024

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
AJUNTAMENT DE VIC	62.408.047,00	67.523.017,00	7.759.489,14	0,00	2.644.519,14
OFIM	2.740.160,00	2.740.160,00	163.732,12	0,00	163.732,12
XSU	6.268.795,00	6.268.795,00	379.029,75	0,00	379.029,75
IMPULSVIC	691.187,70	691.187,70		0,00	0,00
VIALNET	2.404.841,87	2.404.841,87		0,00	0,00
FEDUART	2.513.109,89	2.513.109,89		0,00	0,00
CREACCIÓ	1.150.689,50	1.126.465,85		0,00	24.223,65
TOTAL	78.176.830,96	83.267.577,31	8.302.251,00	0,00	3.211.504,65

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 3.211.504,65

Per l'exercici 2024, tornarà a ser d'aplicació la regla fiscal d'estabilitat pressupostària després de la seva suspensió degut a la pandèmia del Covid19 des de l'any 2020

Es realitzen els corresponents ajustos pressupostàries en termes SEC per a les diferents entitats que conformen el consolidat de l'Ajuntament de Vic. L'ajust de no recaptació s'efectua amb la projecció del percentatge de recaptació de l'exercici 2022, que és el darrer exercici liquidat, aplicat a la projecció de 2024. També s'efectua el corresponent ajust per la part restant de la devolució de la PTE 2020 que s'haurà d'efectuar al llarg de 2024.

L'ajust més determinant per al càlcul de l'estabilitat pressupostària del pressupost inicial de 2024, és el que s'efectua pel grau d'execució de la despesa. S'ha realitzat doncs una previsió d'execució de la despesa del pressupost de l'exercici 2024 aplicant proporcionalment la mitjana d'execució del pressupost dels darrers tres anys liquidats (2020, 2021 i 2022), per tal d'objectivar en la major proporció possible la previsió de liquidació del pressupost de 2024.

Amb tot l'exposat anteriorment, amb les previsions actuals al tancament de l'exercici 2024 l'Ajuntament compliria amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

3. Avaluació compliment objectiu de la regla de la despesa pel pressupost 2024



AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBILE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB	Augments / Disminucions de recaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	(3)	(4) = (2) + (3)	
		TAXA	2,60%		
AJUNTAMENT DE VIC	48.919.820,14	50.191.735,47	1.822.245,70	52.013.981,17	39.186.896,20
OFIM	1.962.389,36	2.013.411,48	0,00	2.013.411,48	1.967.224,00
XSU	2.746.666,55	2.818.079,88	0,00	2.818.079,88	5.842.751,56
IMPULSVIC	265.850,00	272.762,10	0,00	272.762,10	391.187,70
CREACCIÓ	1.162.432,97	1.192.656,23	0,00	1.192.656,23	545.761,83
VIALNET	2.293.643,75	2.353.278,49	0,00	2.353.278,49	2.359.244,15
FEDUART	2.305.684,19	2.365.631,98	0,00	2.365.631,98	2.506.636,89
TOTAL	59.656.486,96	61.207.555,62	1.822.245,70	63.029.801,32	52.799.702,32

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE"

10.230.099,00

Després dels anys de suspensió de la regla fiscal de la despesa des de la pandèmia a l'any 2020, de cara a la liquidació de l'exercici 2024 el seu compliment tornarà a ser d'ampliació a les entitats locals. No obstant, a data actual el Ministeri d'Hisenda encara no ha publicat les directrius sobre el càlcul de la mateixa. No queda clara com s'haurà de calcular la base de la despesa computable de l'exercici n-1, ni si apareixeran o es modificarà algun dels ajustos SEC que s'apliquen. Tampoc està establerta la taxa d'increment permessa entre ambdós exercicis, tot i que tot indica aquesta serà del 2,6% que és el diferencial de sostre de la despesa que ha marcat la Unió Europea per a l'exercici 2024 a l'Estat Espanyol.

Així doncs a data actual per al càlcul de la regla de la despesa amb l'aprovació del pressupost de l'exercici 2024 s'ha aplicat el diferencial del 2,6% d'increment, i com a base de la despesa computable de l'exercici n-1, s'ha realitzat una projecció de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2023. Per al càlcul de la base de la despesa previsible de l'exercici 2024, s'han utilitzat els percentatges mitjans d'execució dels darrers tres exercicis liquidats (2020, 2021 i 2022). No obstant si finalment es produeixen directrius diferents per part del Ministeri d'Hisenda de cara a l'aplicació d'aquesta regla fiscal pel 2024, s'hauran d'adequar les previsions a aquestes noves directrius.

Amb aquestes premisses, i efectuant els corresponents ajustos en termes SEC per cada una de les entitats consolidades, l'Ajuntament de Vic tindria un marge positiu de la regla de la despesa de cada al tancament de l'exercici 2024. Cal tenir en compte que al llarg de l'exercici 2023 l'Ajuntament de Vic ha realitzat modificacions de crèdit per import de 12 milions d'euros de despesa finançada amb Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals. Això provoca que la base computable per aquest exercici sigui molt més important que no la que



hi havia d'entrada amb el pressupost inicial. És per aquest motiu, que és molt improbable que a l'exercici 2024 la despesa computable pel càlcul de la regla de la despesa sigui superior a la que es produirà a l'exercici 2023.

Per tot l'exposat anteriorment, l'Ajuntament de Vic compliria amb la regla de la despesa a nivell consolidat SEC al tancament de l'exercici pressupostari 2024.

4. Conclusions

Vist l'exposat anteriorment, s'informa favorablement el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per l'aprovació Pressupost General de l'Ajuntament de Vic de l'exercici 2024. També es preveu el compliment de l'objectiu de la regla fiscal de la despesa, no obstant el càlcul d'aquesta s'haurà d'ajustar si es produeixen noves instruccions per al seu càlcul per part del Ministeri d'Hisenda.