



Ajuntament
de Matadepera

INFORME D'AVUACIÓ DE ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA AMB MOTIU DE LA APROVACIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA PER A L'ANY 2023.

EXPEDIENT: GENE/001737/2022 (X2022012716)

Primer.- Normativa aplicable

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei de hisendes locals (TRLRHL).
- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la llei 18/2001, de 12 de desembre, de estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, 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, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reglament (UE) n° 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).

Primer.- Àmbit subjectiu de aplicació

L'Ajuntament, en qualitat d'ens territorial típic segons l'article 2.1 c) de la LOEPSF i el art.2 del Reial Decret 1463/2017 ha de mesurar la seva estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament SEC 10.

Segon-Concepte d'estabilitat pressupostària

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural, entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals -comunament denominat SEC95 i SEC10, que en la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers -capítols de l'1 al 7 de l'estat d'ingressos- sigui igual o major que les despeses no financeres -capítols 1 al 7 de l'estat de despeses ajustats en termes de comptabilitat nacional.

De tal manera que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, aprovaran, executaran i liquidaran els seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definida. A aquests efectes, s'entendrà que s'haurà d'ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos inicials definitivament aprovats de l'entitat local i dels seus organismes autònoms, i, si escau, qualsevol variació de l'evolució dels negocis respecte de la previsió d'ingressos i despeses dels ens públics dependents (art. 4.1 del Reial decret 1463/2007).

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,

<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>

1



Ajuntament
de Matadepera**Tercer- Càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat al pressupost de 2023**

El Pressupost General de l'Ajuntament para l'exercici 2023, està integrat pels següents Ens:

a) El Pressupost de l'Ajuntament de Matadepera.

A continuació procedeix determinar els càlculs que han d'efectuar-se per determinar el compliment de l'objectiu d'estabilitat. Per a això és imprescindible determinar en què consisteixen els ajustos en termes de Comptabilitat Nacional, en aquest sentit la Intervenció General de l'Administració de l'Estat -IGAE- ha elaborat un Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals,

Així, els càlculs efectuats, el detall dels quals figura com a annex, són els següent:

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT PER AL 2023.

Partirem del saldo pressupostari no financer:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
+Ingressos dels capítols 1 a 7	13.316.084,90
-Despeses dels capítols 1 a 7	13.466.084,89
Saldo pressupostari financer sense ajustos	-150.000

1) Ajustos del Pressupost d'Ingressos:

a. Capítols 1 a 3: en comptabilitat nacional els ingressos tributaris s'imputen, amb caràcter general, d'acord amb el "criteri de caixa"(recaptació líquida de l'exercici corrent i tancat), mentre que al pressupost regeix el principi de meritació i, per tant, l'ingrés es comptabilitza en l'exercici que es reconeix i liquida el dret (drets reconeguts nets)

Per a calcular els ajustos hem partit del darrer exercici liquidat, el 2021, i hem calculat el percentatge de recaptació sobre els drets reconeguts de corrent i tancats en funció de la mitjana dels darrers 3 exercicis:

Ajuntament
de Matadepera

PRESSUPOST 2023	% EXECUCIÓ MITJANA	RECAP ESTIMADA	DIFERÈNCIA	RECAPTACIÓ MITJANA EXERCICIS ANTERIORS	TOTAL AJUST
5.473.845,29	92%	5.057.610,66	-416.234,62	488.965,96	72.731,34
698.000,00	79%	552.967,27	-145.032,73	70.256,24	-74.776,50
2.616.964,00	89%	2.332.150,99	-284.813,01	191.673,92	-93.139,09
			-846.080,37		
				TOTAL AJUST	- 95.184,25

b. Participació en els Tributs de l'Estat (PIE): en comptabilitat nacional els lliuraments a compte dels ingressos de la PTE s'imputen d'acord amb el "criteri de caixa, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seva quantia i se satisfà. En comptabilitat Pressupostària aquest tipus d'ingrés són de caràcter simultani pel que el reconeixement del dret i l'ingrés es produeix en el moment en què es produeix l'ingrés. Per tant, el normal és que coincideixin els criteris d'imputació pressupostària amb els de comptabilitat nacional.

2) Ajustos al pressupost de despeses

a. Ajust de no execució

A les Corporacions Locals l'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu, s'aplica un ajust pel grau d'execució de la despesa, el qual s'ha calculat aplicant la mitjana del percentatge d'execució obtingut dels tres últims exercicis liquidats.

	Crèdits inicials	% execució mitjana	ORN 31/12/23	No execució
Cap 1	6.372.803,81	97%	6.172.642,99	200.160,82
CAP 2	6.043.568,03	95%	5.741.389,63	302.178,40
CAP 3	-	0%		0,00
Cap 4	343.343,47	99%	339.135,64	4.207,83
Cap 6	673.007,08	117%	785.596,14	-112.589,06
Cap 7	33.362,50	100%	33.362,50	0,00
TOTAL AJUST	13.466.084,89	97%	13.072.126,89	393.958,00

En capítol 2, si bé la mitjana resultant és un 89% dels crèdits inicials, es considera prudent tenir en compte un 95%, ja que es considera que el pressupost en aquest capítol es ajustat.

Ajuntament
de Matadepera

No obstant, cal informar que la incorporació de romanent de tresoreria per la realització de despesa corrent o d'inversions, suposarà un efecte negatiu en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la liquidació del pressupost.

b. Ajust de despesa meritada en l'exercici i pendents de aplicar al pressupost.

En comptabilitat nacional el principi de la meritació s'utilitza per al registre de qualsevol flux econòmic i, en particular, per a les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en què té lloc la seva imputació pressupostària.

L'aplicació pràctica d'aquest ajust suposa que cal deduir les despeses realitzades en l'exercici anterior i aplicats al pressupost que es liquida, i cal afegir les despeses realitzades al pressupost que es liquida però que s'imputaran al pressupost de l'any següent (saldo del compte 413).

A data de avui, i amb el volum de facturació pendent de aplicar al pressupost es considera que el import de despeses meritades en l'exercici 2022 que es comptabilitzaran en la compte 413.0 i 413.1 pot ascendir a 575.000 euros aproximadament i al final del exercici 2023 es preveu prudencialment un increment fins 615.000 € (mitjana dels darrers tres últims exercicis tancats).

Per tant es preveu un ajust negatiu de -40.000 euros aproximadament.

c. Arrendament financer

L'Ajuntament de Matadepera té una operació d'arrendament financer que es va a iniciar en l'any 2022. Per tant, per la quota a abonar en l'any 2023 correspon realitzar el següent ajust:

Ajust arrendament financer pagaments 2023	+1.123,85
Ajust nou arrendaments financer prevists 2023	0
Total ajust	+1123,85

Per tant, la estimació dels ajustos es detall en la següent taula:

Resum càlcul estabilitat pressupostària

Concepte	Ajuntament
Ajust per no recaptació - Cap 1	72.731,34
Ajust per no recaptació - Cap 2	-74.776,50
Ajust per no recaptació - Cap 3	-93.139,09
Ajust per liquidació PTE-2008	0
Ajust per liquidació PTE-2009	0

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,

<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>





Ajuntament
de Matadepera

Tractament dels lliuraments a compte de la PTE	0
Tractament dels interessos en Comptabilitat Nacional	0
Diferències de canvi	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Inversions realitzades per compte de la corporació local	0
Consolidació de transferències entre AAPP	0
Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions	0
Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis	0
Ingressos obtinguts del Pressupost de la UE	0
Operacions de permuta financera (swaps)	0
Operacions d'execució i reintegrament i execució d'avalis	0
Aportacions de capital a empreses públiques	0
Assumpció i cancel·lació deutes empreses públiques	0
Despeses realitzats en l'exercici i pendents de aplicar al pressupost de despeses	-40.000
Tractament de les operacions de cens	0
Inexecució	393.958,00
Adquisicions amb pagament ajornat	0
Arrendament financer	1.123,85
Contractes associació públic privat	0
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
Préstecs	0
Altres	0
TOTAL	258.773,75

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	13.316.084,90
-Despeses dels capítols 1 a 7	13.466.084,89
Ajustos	258.773,75
Estabilitat pressupostària estimada	108.773,76

Cinquè.- L'objectiu de deute

La LO2/2012 complementa el principi d'estabilitat amb el sostenibilitat financera.

Defineix aquest principi a l'article 4 de la llei com *"la capacidad para financiar compromisos de gasto presentes y futuros dentro de los límites de déficit y deuda pública, conforme a lo establecido en esta Ley y en la normativa europea"*.

El pilar bàsic d'aquest principi és l'article 13:

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA
Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,
<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>



Ajuntament
de Matadepera

1. El volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá superar el 60 % del Producto Interior Bruto nacional expresado en términos nominales, o el que se establezca por la normativa europea.

Este límite se distribuirá de acuerdo con los siguientes porcentajes, expresados en términos nominales del Producto Interior Bruto nacional: 44 % para la Administración central, 13 % para el conjunto de Comunidades Autónomas y 3 % para el conjunto de Corporaciones Locales....

Aquest límit és un objectiu a nivell de sector. Mitjançant Acord del Consell de Ministres de 11.02.2020 i conforme a l'establert en l'article 15 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 1/2016, de 31 d'octubre, es fixa l'objectiu de deute públic per al període 2021-2023, que es concreta per al sector Entitats Locals en:

OBJETIVO DE DEUDA PÚBLICA DEL CONJUNTO DE LAS ENTIDADES LOCALES TRIENIO 2021-2023 (en porcentaje del PIB)		
2022	2022	2023
2%	1,9%	1,8%

No obstant, el límit sectorial determinat per la LO 2/2012, i concretat pel Consell de ministres, no pot traduir-se a nivell d'entitat d'una forma directa, i per això, a falta d'altres especificacions normatives, es considera que el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, és el establert en la DA 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

D'acord amb aquesta disposició, ha de complir-se que el capital viu de totes les operacions de préstec vigents a curt i llarg termini no excedeixi del 75 % dels recursos corrents de l'exercici anterior liquidat. En tot cas, si supera aquest percentatge es requerirà autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals i sempre que no es superi el 110% dels recursos corrents liquidats en l'exercici 2022.

(Capital viu operacions vigents a curt termini + ídem a llarg termini + operació projectada + risc derivat d'aval) / drets corrents liquidats x 100 <= 110%)

Estalvi net negatiu	Volum d'endeutament > 110% rec corrents	Prohibició endeutament
Estalvi net positiu	Volum d'endeutament = entre 75% i 110% rec corrents	Autorització òrgan tutela CA
Estalvi net negatiu	Volum d'endeutament < 75% rec corrents	Comunicació òrgan tutela CA

De les dades que disposa aquesta Intervenció resulta que el nivell d'endeutament ascendeix al 1,14% < 110% que imposa la legislació d'hisendes locals, per la qual cosa es compleix aquest requisit:

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,

<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>



Ajuntament
de Matadepera

Capital pendent 31/12/2022	0
Operació projectada	150.000
Ingressos corrents(caps 1 al 5 sense ingressos afectats)	13.151.636,66

El règim d'endeutament a llarg termini es pot resumir en el següent quadre:

Estalvi net negatiu	Volum d'endeutament > 110% rec corrents	Prohibició endeutament
Estalvi net positiu	Volum d'endeutament = entre 75% i 110% rec corrents	Autorització òrgan tutela CA
Estalvi net negatiu	Volum d'endeutament < 75% rec corrents	Comunicació òrgan tutela CA

Per a finançar les inversions previstes en el corresponent annex del pressupost de l'ajuntament de Matadepera per al 2023, es podrà acudir a una operació d'endeutament a llarg termini amb la corresponent comunicació al òrgan corresponent del Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda de la Generalitat de Catalunya, sempre que es compleixin la resta de requisits que recull el TRLHL.

Setè.- Previsió assoliment dels objectius LO2/2012

Capacitat/necessitat de finançament estimada	108.773,76
Volum deute viu	1,14%

Vuitè.- Aplicació de les regles fiscals per l'any 2023

El Consell de Ministres, en sessió de 6 d'octubre de 2020, va adoptar el següent acord en relació amb les regles fiscals:

“Solicitar del Congreso de los Diputados la apreciación de que en España estamos sufriendo una pandemia, lo que supone una situación de emergencia extraordinaria que se ajusta a lo dispuesto en el artículo 135.4 de la Constitución y en el artículo 11.3 de la Ley Orgánica de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera”.

“Quedan suspendidos el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se adecuan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el año 2020 para su remisión a las Cortes Generales, y se fija el límite de gasto no financiero del presupuesto del Estado para 2020, así como el Acuerdo de Consejo de Ministros de 11 de febrero de 2020 por el que se fijan los objetivos de estabilidad presupuestaria y de deuda pública para el conjunto de Administraciones Públicas y de cada uno de sus subsectores para el periodo 2021-2023 para su remisión a las Cortes

El Congrés dels Diputats, en sessió de 20 d'octubre de 2020 va aprovar aquest acord del consell de Ministres pel qual les regles fiscals queden sense efecte per l'any 2020 i 2021.

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,

<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>





Ajuntament
de Matadepera

El Congrés dels Diputats, en sessió de 22 de setembre de 2022 va aprovar la suspensió de les regles fiscals per l'any 2023, al considerar que es mantenen les condicions d'excepcionalitat de l'article 135.4 de la Constitució Espanyola.

Per tant, de la mateixa forma que en l'any 2021 i 2022, els objectius d'estabilitat pressupostària i regla de despesa queden suspesos i no son aplicables per l'any 2023. En el cas de deute públic es manté els límits establerts en el TRLHL i DA 14 del RD 20/2011 de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

Igualment, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos

Aquesta suspensió no implica la derogació de cap article de la LOESPF ni tampoc queden suspeses les obligacions pressupostàries derivades del TRLHL i les obligacions d'informació establertes en l'Ordre HAP/2105/2012.

Així mateix s'ha de complir amb el Període Mig de Pagament d'acord amb l'article 13 de la LOESPF.

La suspensió d'aquestes regles suposa la possibilitat d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals per fer front a despeses d'acord amb allò que estableix el TRLHL.

No obstant, aquesta intervenció adverteix i recomana el següent:

1-Consumir el romanent en excés portaria a l'entitat a nivells de solvència tant baixos que es necessitaria deute a curt per complir amb el termini de pagament a proveïdors, les obligacions de pagament amb el personal de l'Ajuntament i les obligacions tributàries i de seguretat social.

2-L'utilització del romanent de tresoreria per consolidar despeses estructurals no recolzades per ingressos recurrents porta en el futur a pressupostos no viables i estalvis nets negatius.

3-Es recomana evitar despeses corrents i que prioritàriament s'opti per inversions que estiguin executades a 31.12.2023, ja que per l'any 2024 es preveu que tornin les regles fiscals, i el que computa son les obligacions reconegudes i no els crèdits del pressupost.

INTERVENCIÓ GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE MATADEPERA

Plaça de l'Ajuntament, 1, 08230 Matadepera, tel. 93 787 02 00, fax. 93 730 00 48,

<https://www.seu-e.cat/web/matadepera>



Codi Segur de Verificació: f61f15f5-2587-4aef-b2ae-9a7f4a624521
Origen: Administració
Identificador document original: ES_L01081206_2022_1146223
Data d'impressió: 04/11/2022 09:49:26
Pàgina 9 de 9

SIGNATURES
1.- Esperanza Cavero Ramirez (TCAT) (Interventora), 18/10/2022 09:13



Ajuntament
de Matadepera

4- Es recomana realitzar inversions que no portin despeses futurs inassolibles, ja que aquesta situació suposaria la impossibilitat de fer front a altres despeses necessaris pel manteniment dels serveis públics competència de l'entitat local.