



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 2024.

EXPEDIENT: GENE/001957/2023 (X2023013413)

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 (LOEPYSF), 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 a 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 2024

El Pressupost General per l'exercici 2024 està integrat exclusivament pel 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 PEL 2024.

Cal partir del saldo pressupostari no financer:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
+Ingressos dels capítols 1 a 7	14.487.583,85
-Despeses dels capítols 1 a 7	17.560.940,41
Saldo pressupostari financer sense ajustos	-3.073.356,56

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 líquida el dret (drets reconeguts nets)

Per tal de calcular els ajustos hem partit del darrer exercici liquidat, el 2022, 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 2024	% EJECCIÓ MITJA	RECAP ESTIMADA	DIFERÈNCIA	RECAPTACIÓ MITJANA EJERCICIS ANTERIORS	TOTAL AJUST
6.084.965,21	0,92	5.616.513,64	-468.451,57	428.587,97	- 39.863,60
872.820,33	0,75	651.738,31	-221.082,02	90.461,44	- 130.620,58
3.163.745,81	0,90	2.853.667,77	-310.078,04	198.217,08	- 111.860,95
			-999.611,63		
				TOTAL AJUST	- 282.345,14

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 ja que el reconeixement del dret i l'ingrés es produeix en el moment en què es produeix l'ingrés. Per tant, 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, i ajustant el % execució del capítol 6 al 80%.

PRESSUPOST 2024

	Crèdits inicials	% execució mitjana	ORN 31/12/24	No execució
Cap 1	6.792.662,66	97%	6.579.314,66	213.348,00
Cap 2	7.125.605,47	95%	6.769.325,20	356.280,27
Cap 3	-	0%		0,00
Cap 4	335.786,83	99%	331.671,61	4.115,22
Cap 6	3.278.522,95	80%	2.622.818,36	655.704,59
Cap 7	28.362,50	100%	28.362,50	0,00
TOTAL AJUST	17.560.940,41	93%	16.331.492,33	1.229.448,08

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.

Cal informar que la incorporació de romanent de tresoreria per la realització de despesa corrent o d'inversions, suposa un efecte negatiu en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a la liquidació 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>



Ajuntament
de Matadepera**b. Ajust de despesa meritada en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost.**

En comptabilitat nacional el principi de la meritació s'utilitza pel 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 d'aplicar al pressupost es considera que l'import de despeses meritades en l'exercici 2023 que es comptabilitzaran en la compte 413.0 i 413.1 pot ascendir a 575.000€ aproximadament i al final del exercici 2024 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 iniciar l'any 2022. Per tant, per la quota a abonar a l'any 2024 correspon realitzar el següent ajust:

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

L'estimació dels ajustos és la següent:

Resum càlcul estabilitat pressupostària

Codi	Concepte	Ajuntament
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-39.863,60
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-130.620,58
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-111.860,95
GR001	Ajust per liquidació PTE-2008	0
GR002	Ajust per liquidació PTE-2009	0
	Tractament dels lliuraments a compte de la PTE	0
GR006	Tractament dels interessos en Comptabilitat Nacional	0
GR006b	Diferències de canvi	0
	Inversions amb abonament total de preu	0
GR009	Inversions realitzades per compte de la corporació local	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

	Consolidació de transferències entre AAPP	0
GR004	Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions	0
GR003	Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis	0
GR016	Ingressos obtinguts del Pressupost de la UE	0
GR017	Operacions de permuta financera (swaps)	0
GR018	Operacions d'execució i reintegrament i execució d'avals	0
GR012	Aportacions de capital a empreses públiques	0
GR013	Assumpció i cancel·lació deutes empreses públiques	0
GR014	Despeses realitzats en l'exercici i pendents de aplicar al pressupost de despeses	-40.000
	Tractament de les operacions de cens	0
GR015	Inexecució	1.229.448,08
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	0
GR008a	Arrendament financer	1.123,85
GR008b	Contractes associació públic privat	0
GR0010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR0019	Préstecs	0
GR099	Altres	0
	TOTAL	907.102,94

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	14.487.583,85
-Despeses dels capítols 1 a 7	17.560.940,41
Ajustos	907.102,94
Estabilitat pressupostària estimada	-2.166.253,62

En conseqüència, en base als càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta necessitat de finançament de -2.166.253,62 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

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:

1. El volumen de deuda pública, definida de acuerdo con el Protocolo sobre Procedimiento de déficit excesivo, del conjunto de Administraciones Públicas no podrá

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

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. 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 positiu	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 21,49% < 110% que imposa la legislació d'hisendes locals, per la qual cosa es compleix aquest requisit:

Capital pendent 31/12/2023	0
Operació projectada	3.073.356,56
Ingressos corrents (caps 1 al 5 sense ingressos afectats)	14.302.085,54

Per a finançar les inversions previstes en l'annex del pressupost de l'ajuntament de Matadepera per al 2024, es podrà concertar 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.

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

Setè.- Previsió assoliment dels objectius LO2/2012

Capacitat/necessitat de finançament estimada	-2.166.253,62
Volum deute viu	21,49%

Vuitè.- Aplicació de les regles fiscals per l'any 2024

Tot i que es parla de la recuperació de les regles fiscals, actualment, els objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa estan suspesos i no son aplicables.

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.

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.

En tot cas, cal destacar que la reactivació de les regles fiscals produeix efectes, fonamentalment, en la liquidació del pressupost, i no tant en la seva aprovació.