



Ajuntament
de Matadepera

INFORME D'INTERVENCIÓ

AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN L'APROVACIÓ DE L' EXPEDIENT DE MODIFICACIÓ DE CRÈDITS; CRÈDITS EXTRAORDINARIS I SUPLEMENTS.

En compliment de la normativa aplicable, s'emet informe d'Intervenció en compliment d'allò previst en l'article 7.3 la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) i de l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals i de conformitat amb allò establert en l'article 4.1b 6è del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb Habilitació de caràcter Nacional.

EXPEDIENT: GENE/000403/2025 (X2025002179)

ASSUMPTE: Aprovació de l'expedient núm. 2 de modificació de crèdits del pressupost de l'Ajuntament de Matadepera corresponent a l'exercici 2025: Crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits.

PRIMER.- La normativa sobre estabilitat pressupostària dictada per l'exigència de complir objectius de política econòmica per a l'accés i pertinença d'Espanya a la Unió Europea ha suposat un canvi estructural i de gestió molt important en l'àmbit de les Administracions Públiques. En l'àmbit local, a la tradicional exigència legal d'anivellació pressupostària, s'afegeix ara el concepte d'estabilitat pressupostària com a objectiu individual i general que garanteixi escenaris pressupostaris estables.

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les administracions públiques.

SEGON.- Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

- L'article 16.1 i 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals .

- El Reglament (UE) Núm. 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).

- Els articles 15.3.c, 15.4.i 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, 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



Ajuntament
de Matadepera

TERCER.- L'article 3.1 en concordança amb l'article 2.1-c) LOEPYSF, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les entitats locals es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, entenent l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural. En aquest sentit, l'article 11.4 obliga a les entitats locals a mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'Estabilitat Pressupostària i de Sostenibilitat Financera de conformitat amb allò previst en els articles 3 i 11 de l'esmentada llei.

A les modificacions dels Pressupostos de les Entitats Locals els és d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos als articles 177.2 i següents del TRLRHL relatiu a les modificacions del pressupost general.

De conformitat amb l'article 4.1 del 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, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals -REP-haurà d'ajustar-se al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels Pressupostos inicials definitivament aprovats, tant de l'entitat local, com dels seus organismes autònoms; a més conforme al previst a l'article 21 en cas que modificacions posteriors incompleixin l'objectiu d'estabilitat, caldrà que en el termini màxim de tres mesos, des de l'aprovació de la modificació, s'aprovi un pla econòmic financer de tornada a l'estabilitat.

QUART.- Avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

D'acord amb l'article 3 de la LOESPF, l'estabilitat pressupostària es defineix com l'existència d'un equilibri en termes de pressupost, execució i liquidació, entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional, de manera que la capacitat o necessitat de finançament vindria determinada per la superioritat o no dels ingressos no financers sobre les despeses no financeres.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

Ajuntament
de Matadepera

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

Com a conseqüència de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional (SEC 2010) és necessària la realització d'una sèrie d'ajustos per tal d'homogeneïtzar la informació subministrada.

L'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost, és per això que s'aplica un ajust pel grau d'execució de la despesa.

En data 4/3/2025, l'informe d'intervenció 72/2025, referent a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponent a la modificació pressupostària 1/2025, s va establir un criteri en relació al percentatge d'execució del capítol 6 del 31%.

Mantenint aquest criteri en aquesta modificació no es compliria l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons l'exposició dels quadres adjunts:

	PRESSUPOST 2025				Total			
	Crèdits inicials	Modificació 1/2025	Modificació 2/2025	Part inversió pressupost 2025 finançada amb préstec		% execució mitjana	Previsió ORN 31/12/25	No execució
Cap 1	7.101.479,23	0,00	-2.000,00		7.099.479,23	97%	6.886.494,85	212.984,38
Cap 2	7.219.321,08	889.409,99			8.108.731,07	81%	6.568.072,17	1.540.658,90
Cap 3	15.103,82	0,00	2.000,00		17.103,82	100%	17.103,82	0,00
Cap 4	414.021,13	51.117,69			465.138,82	95%	441.881,88	23.256,94
Cap 6	3.452.102,85	2.577.075,55	3.873.319,14	-1.840.435,15	8.062.062,39	31%	2.499.239,34	5.562.823,05
Cap 7	13.363,50	0,00	0,00		13.363,50	100%	13.363,50	0,00
Ajust	18.215.391,61	3.517.603,23	3.873.319,14	-1.840.435,15	23.765.878,83	69%	16.426.155,56	7.339.723,27

SIGNATURES

1.- JUAN LUIS ACEITUNO RUIZ (TCAT) (Interventor accidental), 18/03/2025 13:50

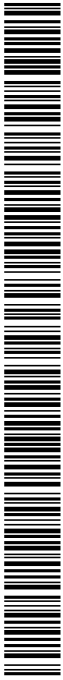
Ajuntament
de Matadepera

Codi	Concepte	Ajuntament
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-80.730,29
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-65.422,13
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-98.844,96
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
	Consolidació de transferències entre AAPP	0
GR004	Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions	0
GR003	Tractament en comptabilitat nacional dels dividendes i participació en beneficis	0
GR016	Ingressos obtinguts del Pressupost de la UE	0
GR017	Operacions de permuta financera (sw aps)	0
GR018	Operacions d'execució i reintegrament i execució d'avalis	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	-15.000
	Tractament de les operacions de cens	0
GR015	Inexecució	7.339.723,27
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	7.080.849,74

L'anterior quadre es correspon als ajustos conforme a les normes de sistema europeu de comptes.

El resultat de l'aplicació del referit criteri en relació al percentatge d'execució del capítol 6 del 31% fora un incompliment de l'estabilitat pressupostària:

	Pressupost inicial	Modificació 1/2025	Modificació 2/2025	Total
+ Ingressos Capítol 1 al 7	15.552.598,86	548.926,64	0,00	16.101.525,50
- Despeses capítol 1 al 7	18.215.391,61	3.517.603,23	2.032.883,99	23.765.878,83
Saldo sense ajustos	-2.662.792,75	-2.968.676,59	-2.032.883,99	-7.664.353,33



Ajuntament
de Matadepera

I que després dels corresponent ajustos:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost + mod.1/2025+ mod.2/2025
Ingressos dels capítols 1 a 7	16.101.525,50
-Despeses dels capítols 1 a 7	23.765.878,83
Ajustos	7.080.849,74
Estabilitat pressupostària estimada	-583.503,59

- En la hipòtesi de què el percentatge d'execució del capítol 6 assolís el 23%, la previsió seria la següent:

	PRESSUPOST 2025			Part inversió pressupost 2025 finançada amb préstec	Total	% execució mitjana	Previsió ORN 31/12/25	No execució
	Crèdits inicials	Modificació 1/2025	Modificació 2/2025					
Cap 1	7.101.479,23	0,00	-2.000,00		7.099.479,23	97%	6.886.494,85	212.984,38
Cap 2	7.219.321,08	889.409,99			8.108.731,07	81%	6.568.072,17	1.540.658,90
Cap 3	15.103,82	0,00	2.000,00		17.103,82	100%	17.103,82	0,00
Cap 4	414.021,13	51.117,69			465.138,82	95%	441.881,88	23.256,94
Cap 6	3.452.102,85	2.577.075,55	3.873.319,14	-1.840.435,15	8.062.062,39	23%	1.854.274,35	6.207.788,04
Cap 7	13.363,50	0,00			13.363,50	100%	13.363,50	0,00
Ajust	18.215.391,61	3.517.603,23	3.873.319,14	-1.840.435,15	23.765.878,83	66%	15.781.190,57	7.984.688,26

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost + mod.1/2025+ modif. 2/2025
Ingressos dels capítols 1 a 7	16.101.525,50
-Despeses dels capítols 1 a 7	23.765.878,83
Ajustos	7.725.814,73
Estabilitat pressupostària estimada	61.461,40

De manera que en aquesta hipòtesi sí que es compliria amb l'estabilitat pressupostària.

El resultat del control permanent previ de l'expedient ha constatat que amb l'aprovació d'aquest expedient de modificació de crèdits utilitzat com a finançament el romanent de tresoreria per a despeses generals, es veu incrementada la necessitat de finançament de l'Ajuntament degut a la utilització d'aquest recurs: el romanent de tresoreria per a despeses generals (capítol 8).





Ajuntament
de Matadepera

Amb l'aprovació d'aquest expedient hi ha un risc d'incompliment de l'estabilitat pressupostària al tancament de l'exercici. Aquest expedient d'incorporació de romanents no afectarà negativament a l'estabilitat pressupostària si es manté el grau d'execució d'ingressos (capítol 1 al 7) i es manté el grau d'execució de les despeses fins a un 66% (capítol 1 al 7), segons la 2^a hipòtesi plantejada. En cas contrari, elevant-se l'execució, sí afectarà a l'estabilitat pressupostària de manera negativa en el tancament de l'exercici 2025.

No semblaria probable, concretament, que l'execució del capítol 6 durant l'exercici 2025 quedés limitada al 23%, hipòtesi aquesta que comportaria el compliment de l'estabilitat pressupostària, de manera que una execució superior i esperable durant l'exercici provocarà el seu incompliment; no obstant, el resultat de la referida execució durant el 2024 fou del 13%. Cal afegir que, en matèria d'ingressos, s'hauria de produir l'acompliment de les previsions pressupostades pel correcte equilibri en el seu cas, fet que no es pot garantir.

CINQUÈ. Aplicació de les regles fiscals per l'any 2025

Tot i s'han reactivat les regles fiscals, la constatació del compliment de les regles fiscals, a efectes de determinar la necessitat d'aprovació d'un pla econòmic financer en el cas d'incompliment es produeix en la liquidació del pressupost.

En aquest sentit, la nota informativa de 27 de gener de 2025, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025, de la Generalitat de Catalunya, a l'apartat 10.2 relatiu a la constatació del compliment de les regles fiscals, assenyala que la constatació del compliment de les regles fiscals es produirà en la liquidació del pressupost.

CONCLUSIONS

Atesos els càlculs i variables analitzades, es conclou que l'elevat volum d'inversió a curt termini dificultarà enormement el compliment de l'objectiu de sostenibilitat pressupostària i estabilitat financera durant l'exercici 2025 fent també molt difícil el compliment de la regla de la despesa.

Aquesta intervenció, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

- En les execucions trimestrals caldrà controlar i fer el seguiment del compliment de l'estabilitat pressupostària i en el seu cas, prendre les mesures preventives necessàries per tal de reduir despeses o, si fos viable, incrementar ingressos per tal d'evitar un incompliment al tancament de l'exercici.
- Es fa l'advertiment que l'incompliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa a la liquidació del pressupost 2025 sí donaran lloc a l'aplicació de les mesures preventives, correctives i coercitives previstes en la LOEPSF en 2026.

De manera que si a la liquidació de l'exercici 2025 es constata l'existència d'una situació de no equilibri o superàvit en termes de comptabilitat nacional, caldrà aprovar un Pla econòmic financer (PEF) en els termes previstos a l'article 21 de la LOEPSF.