



Ajuntament
de Matadepera

INFORME DE CONTROL PERMANENT PREVI DEL CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EXPEDIENT: GENE/000898/2025 (X2025005310)

ASSUMPTE: Aprovació de l'expedient núm.5 de modificació de crèdits del pressupost de l'Ajuntament de Matadepera corresponent a l'exercici 2025 per crèdits extraordinaris i suplementes de crèdit

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.

INFORME:

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.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb allò previst a l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

L'Acord del Consell de Ministres de 12 de desembre de 2023, aprovat per les Corts Generals el 10 de gener de 2024, que fixa els objectius d'estabilitat i deute Públic per a les Administracions Públiques en el període 2024-2026.

En aquest Acord per a les Entitats Locals s'ha fixat l'objectiu del dèficit del 0,0% del PIB per als tres exercicis contemplats i de deute públic de l'1,4% per 2024 i de l'1,3% per 2025 i 2026.

Pel que fa a la regla de la despesa, el mateix acord contempla una taxa de variació del 2,6 per a l'exercici 2024, 2,7 per a l'exercici 2025 i 2,8 per a l'exercici 2026.

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 .



Ajuntament
de Matadepera

- 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 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

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 relatius 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.

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).

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.

Ajuntament
de Matadepera

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 18/3/2025, l'informe de l'interventor, i en referència a l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària corresponent a la modificació pressupostària 2/2025, es va establir una possible hipòtesi en que si el percentatge d'execució del capítol 6 fos del 23%, la previsió seria la següent:

	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	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



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 dividends i participació en benefic	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'aval	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 des	-15.000
	Tractament de les operacions de cens	0
GR015	Inexecució	7.984.688,26
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	7.725.814,73

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

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



Codi Segur de Verificació: b5103d88-249c-48bf-afaa-c2a87c1e467a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081206_2025_1650325
 Data d'impressió: 28/05/2025 11:51:59
 Pàgina 5 de 8

SIGNATURES

1.- Cristian Mas Font (TCAT) (Interventor), 13/05/2025 19:04



Ajuntament
de Matadepera

finançament de l'Ajuntament degut a la utilització d'aquest recurs: el romanent de tresoreria per a despeses generals (capítol 8).

L'aprovació d'aquest expedient suposa 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 2ª hipòtesi presentada en l'informe d'estabilitat de la modificació 2/2024. En cas contrari sí afectarà a l'estabilitat pressupostària de manera negativa en el tancament de l'exercici 2025.

El detall seria:

	PRESSUPOST 2025					Total	% execució mitjana	Previsió ORN 31/12/25	No execució
	Crèdits inicials	Modificació 1/2025	Modificació 2/2025	Part inversió pressupost 2025 finançada amb préstec	Modificació 5/2025				
Cap 1	7.101.479,23	0,00	-2.000,00		-14.830,00	7.084.649,23	97%	6.872.109,75	212.539,48
Cap 2	7.219.321,08	889.409,99			-9.676,25	8.099.054,82	81%	6.560.234,40	1.538.820,42
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	324.506,25	8.386.568,64	23%	1.928.910,79	6.457.657,85
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	300.000,00	24.065.878,83	66%	15.833.604,14	8.232.274,69
			Pressupost inicial	Modific. 1/2025	Modific. 2/2025	Modific. 3/2025	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	24.065.878,83		
			Saldo sense ajustos	-2.662.792,75	-2.968.676,59	-2.032.883,99	-7.964.353,33		

Codi Segur de Verificació: b5103d88-249c-48bf-afaa-c2a87c1e467a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081206_2025_1650325
 Data d'impressió: 28/05/2025 11:51:59
 Pàgina 6 de 8

SIGNATURES

1.- Cristian Mas Font (TCAT) (Interventor), 13/05/2025 19:04



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 AAFP	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	8.232.274,69
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 AAFP	0
GR0019	Préstecs	0
GR099	Altres	0
	TOTAL	7.973.401,15

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	24.065.878,83
Ajustos	7.973.401,15
Estabilitat pressupostària estimada	9.047,82

Es preveu improbable que l'execució del capítol 6 en l'exercici 2025 quedi limitada al 23%, hipòtesi aquesta que comportaria l'acompliment de l'estabilitat pressupostària, de manera que una execució superior i esperable durant l'exercici provocarà el seu incompliment; 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. Regla de despesa

La Regla de la Despesa està configurada com un símptoma de compliment del principi de sostenibilitat de les finances públiques juntament amb els indicadors del Període Mitjà de Pagament (PMP) i del compliment del principi de prudència financera en la subscripció d'operacions d'endeutament.





Ajuntament
de Matadepera

Es complirà la Regla de Despesa quan la variació de la despesa computable entre dos exercicis econòmics no superi la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola, modificada, en el seu cas, pels increments permanents i disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

La Regla de Despesa es configura com un instrument al servei dels objectius d'estabilitat pressupostària i consisteix a limitar el creixement del que s'anomena despesa computable a una determinada taxa referenciada al creixement del PIB.

La taxa de referència de creixement del producte interior brut de mitjà termini de l'economia espanyola és calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, fixada pel Consell de Ministres i aprovada per les Corts Generals. A partir d'aquest moment s'ha de tenir en compte en el procés anual d'elaboració dels pressupostos.

Per a les unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública i que presenten liquidació del Pressupost el concepte de "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" és la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del Pressupost de despeses, tenint en compte que, en el cas del capítol 3 despeses financeres, únicament s'inclouran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'avalis a causa que aquestes despeses no es consideren interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

Sobre aquests imports caldrà realitzar una sèrie d'ajustos previstos en el corresponent Manual de Càlcul de la Regla de la Despesa de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, als efectes d'aproximar les despeses pressupostàries a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

L'article 12.2 defineix la despesa computable pel càlcul d'aquest control i utilitza el concepte, com a primer pas per obtenir-la, la d'aplicacions no financeres llevat dels interessos, és a dir, despeses dels capítols 1 a 7 llevat dels interessos del capítol 3, però com passa amb la Capacitat de Finançament, es requereix aplicar criteris SEC10, i per tant, ajustaments. Els ajustos SEC10 realitzats en el càlcul de la despesa computable coincideixen amb l'import ajustat a la capacitat/necessitat de finançament.

Del resultat obtingut anteriorment es descomptarà la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. En aquest sentit, es reduirà la part de la despesa que es finansi amb ingressos afectats encara que aquests fons es rebin en un exercici diferent al que computa la despesa, d'acord amb la quantitat que resulta d'aplicar el coeficient de finançament de la despesa afectada (l'individual de cada un dels agents finançadors que són administració pública) sobre l'import de les obligacions reconegudes en l'exercici.

Per últim caldrà minorar de la base de la l'ajust de consolidació que es realitza sempre a l'entitat pagadora, en aquest cas l'ajuntament, i correspon a les transferències destinades a les entitats locals de l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 del mateix grup i que no han estat tractades com a subvencions finalistes a l'entitat receptora.

Segons informe de liquidació de l'exercici 2024 EXPEDIENT: GENE/000199/2025 (X2025001092) es compleix la regla de la despesa.



Ajuntament
de Matadepera

CONCLUSIONS

En atenció a l'exposat anteriorment:

- Es valora que la present modificació de crèdits pot suposar l'incompliment de la normativa d'estabilitat pressupostària atès que es fa ús del romanent de tresoreria (recurs financer) per finançar despeses de caràcter no financer.
- 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 donarà 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.