

AJUNTAMENT DE SANT ADRIÀ DE BESÒS



INFORME-MEMÒRIA

PLA ECONÒMIC FINANCER PER AL PERÍODE 2025-2026

INCOMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA
LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2024



Índex

1. INTRODUCCIÓ	3
2. NORMATIVA REGULADORA	3
3. CÀLCULS RELATIUS AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC EN LA LIQUIDACIÓ DEL 2024:	4
4. AVALUACIÓ LA CAUSA DE L'INCOMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC I LA REGLA DE LA DESPESA (Art.21.2.a/ de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera)	5
5. DETERMINACIÓ LA RESTA DELS CONTINGUTS DEL PLA ECONÒMIC FINANCER, DE CONFORMITAT A L'ART. 21.2 DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF)	7
5.1. Antecedents	7
5.2. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures, previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.	7
6. DESCRIPCIÓ DE LES MESURES INCLOSES EN AQUEST PLA ECONÒMIC FINANCER	9
7. CONCLUSIÓ	9



1. INTRODUCCIÓ

L'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

Al paràgraf 2 d'aquest mateix article 3, es determina que s'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

Tenint en compte tot el que s'ha dit anteriorment, en el cas de no assolir l'objectiu d'estabilitat i/o la regla de la despesa i/o l'objectiu del deute públic, per aplicació de l'art.23.4 de la LOEPSF i l'art. 9.2 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, serà preceptiu l'elaboració d'un pla econòmic financer, per assolir de nou l'equilibri durant l'any en curs i el següent.

2.NORMATIVA REGULADORA

Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) modificada per la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.

Article 21. Pla econòmic financer

1. En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració que incompleix formularà un pla econòmic financer que permeti en l'any en curs i el següent, el compliment dels objectius o de la regla de la despesa, amb el contingut i abast previstos en aquest article.
2. El pla econòmic financer ha de contenir com a mínim la següent informació:
 - a) Les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de l'incompliment de la regla de la despesa.
 - b) Les previsions tendencials d'ingressos i despeses, sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despeses.
 - c) Descripció, quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses al pla, indicant les aplicacions pressupostàries o registres extrapressupostaris en els quals es comptabilitzaran.
 - d) Previsions de les variables econòmiques i pressupostàries de les quals parteix el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions, en consonància amb el que es contempla a l'informe al que es fa referència a l'article 15.5.
 - e) Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.



Article 23. Tramitació i seguiment dels plans econòmics financers i dels plans de reequilibri

1. Els plans econòmics financers i els plans de reequilibri seran presentats davant els òrgans contemplats en els apartats següents en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment o s'apreciïn les circumstàncies previstes a l'article 11.3, respectivament. Aquests plans hauran de ser aprovats pels esmentats òrgans en el termini màxim de dos mesos des de la seva presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir dels tres mesos des de la constatació de l'incompliment o de l'apreciació de les circumstàncies previstes a l'article 11.3.

(...)

4. Els plans econòmics financers elaborats per les Corporacions Locals hauran de ser aprovats pel Ple de la Corporació. Els corresponents a les corporacions incloses a l'àmbit subjectiu definit als articles 111 i 135 del TRLRHL seran retuts al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la seva aprovació definitiva i seguiment excepte en el supòsit que la Comunitat Autònoma en el qual el seu territori es trobi la Corporació Local tingui atribuïda en el seu Estatut d'Autonomia la competència de tutela financera sobre les entitats locals.

Els plans econòmics financers es remetran per al seu coneixement a la Direcció General de Política Financera. Es donarà a aquests plans la mateixa publicitat que l'establerta per les Lleis per als Pressupostos de l'entitat.

5. El Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques donarà publicitat als plans econòmics financers, als plans de reequilibri i a l'adopció efectiva de les mesures aprovades amb un seguiment de l'impacte efectivament observat de les mateixes

3. CÀLCULS RELATIUS AL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, LA REGLA DE LA DESPESA I L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC EN LA LIQUIDACIÓ DEL 2024:

3.1. Objectiu d'estabilitat pressupostària: Atès l'art. 3 de la Llei de referència, s'entendrà per estabilitat pressupostària de les entitats locals, la posició d'equilibri o superàvit pressupostari, entès en termes de comptabilitat nacional i segons dades consolidades:

Liquidació del pressupost 2024:

Entitat	Ingressos no financers	Despeses no financeres	Ajustaments SEC		Capac./Nec. Financ. Entitat
			Ajustaments de la pròpia entitat	Ajustaments per altres operacions	
09-08-194-AA-000 Sant Adrià de Besòs	46.075.081,06	44.635.622,24	-3.684.086,06	0,00	-2.244.627,24

3.2. Regla de la despesa: De conformitat a l'article 12 de la LOEPSF, la variació que experimenti la despesa no podrà superar la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola.



Liquidació del pressupost 2024:

Entitat	Despesa computable Liq.2023 sense IFS(GC2023)	(2)=[(1)-(11)]*(1+TRCPIB)	Increment/dismuncions (art. 12.4) Pto.Act. 2024 (IncNorm2024)	Límit de la Regla de la despesa (5)=(2)+(3)	Despesa computable Liquidació 2024 (GC2024)(6)
Total despesa computable	44.176.479,42	45.325.067,88	378.925,42	45.703.993,30	42.725.560,57
Diferència entre el "Límit de la Regla de la despesa" i "la despesa computable de la Liq.2024" (GC2024) (5)-(6)	2.978.432,73				
% increment despesa computable 2024 s/ 2023		-3,28			

Cal tenir en compte que si s’aproven canvis normatius que suposin augments permanents en la recaptació, el nivell de despesa es podrà augmentar per aquest import, però si els canvis normatius suposen disminucions de la recaptació, el nivell de la despesa s’haurà de reduir en l’import corresponent.

La base de càlcul, de conformitat a la “Guia per la determinació de la regla de la despesa de l’article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d’estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals”, de la IGAE, és la liquidació aprovada de l’exercici anterior o l’estimació d’aquesta liquidació, en el seu defecte.

3.3. **Objectiu de deute públic:** L’article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d’abril, d’estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l’administració local.

D’acord amb l’article 15 de la LOEPSF, les corporacions locals han d’assolir l’objectiu del deute públic.

Liquidació del pressupost 2024:

Entitat	Altres operacions de deute	Total deute viu
Total Corporació Local	17.436,10	17.436,10

4. AVALUACIÓ LA CAUSA DE L’INCOMPLIMENT DE L’OBJECTIU D’ESTABILITAT, L’OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC i LA REGLA DE LA DESPESA (Art.21.2.a/ de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d’abril, d’Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera).

4.1 La liquidació del pressupost corresponent a l’exercici 2024 no compleix amb l’estabilitat pressupostària. No obstant, assoleix els objectius de regla de la despesa i deute viu.

4.2. Les causes de l’incompliment de conformitat amb l’article 21.2.a) LOEPS, són fonamentalment les següents:

- a) Ajustaments dels drets reconeguts dels capítols d’ingressos 1. Impostos directes 2. Impostos indirectes i 3. Taxes i altres ingressos, ja que en comptabilitat nacional (SEC 2010) el criteri de registre d’ingressos fiscals, directament o relacionats amb aquests, és el de caixa.



El servei de recaptació i gestió tributària ha renovat el programari informàtic en 2024, la difícil implementació d'aquest ha propiciat un increment significatiu del saldo de cobraments pendents d'aplicació al pressupost a 31 de desembre de 2024.

Liquidació del pressupost 2024:

compte	31.12.24	31.12.23	Variació absoluta
554	3.057.399,12	413.202,53	2.644.196,59

En aquest sentit, la liquidació del pressupost 2024 conté una recaptació líquida del concepte 113 (IBI urbana) de 8.133.200,74 euros. No obstant, el percentatge de recaptació líquida sobre els drets reconeguts nets durant l'exercici és 87,07%, significativament inferior als percentatges de recaptació líquida de l'IBI urbana dels exercicis anteriors, 93,05% en 2023 i 92,66% en 2022.

Liquidació del pressupost 2024:

Codi concepte	Descripció	Inicial	DR Nets	I	Dev. I	INets
11300	IMPOST DE BENS IMMOBLES DE NATURALESA URBANA	9.541.000,00	9.339.909,09	8.135.078,72	1.877,98	8.132.200,74

La liquidació del pressupost 2024 conté uns ingressos bruts del concepte 115 (IVTM) de zero euros, no obstant, l'Organisme de Gestió Tributària de la Diputació de Barcelona ha comunicat una recaptació líquida de 941.459,49 euros d'aquest concepte.

Liquidació del pressupost 2024:

Codi de Concepte	Descripció	Inicial	DR Nets	I	Dev. I	INets
11500	IMPOST SOBRE VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	1.340.000,00	1.212.921,45	0,00	1.508,73	-1.508,73

- b) Ajustament per despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar al pressupost 2024, el saldo del compte 413 a 31.12.24 ha incrementat significativament. Les possibles causes són la implementació d'un programari integral d'administració electrònica a la corporació en l'exercici que ha generat retard en la tramitació d'expedients administratius i, la rebuda de factures d'import significatiu en el mes de desembre.

Liquidació del pressupost 2024:

compte	31.12.24	31.12.23	Variació absoluta
413	1.620.119,18	1.357.105,23	263.013,95

- c) Hi ha drets que corresponen a l'exercici 2024 d'acord amb el principi de meritament de l'ingrés, però el seu reconeixement s'ha demorat. El conveni signat entre l'empresa Tractament i Selecció de residus S.A. i l'Ajuntament conté pagaments a favor de l'Ajuntament en conceptes de llicència d'ocupació del domini públic (300.623,37 euros) i, aportació per compensació d'externalitats negatives (693.00 euros) per l'annualitat 2024.



- d) El projecte amb finançament afectat 20230003. Rehabilitació de la Masia Can Rigalt (Fase II) conté unes obligacions reconegudes de 973.635,75 euros fins el 31.12.24, en aquest darrer any es va rebre la certificació final d'obra. No obstant, el projecte es troba en fase de justificació de la subvenció rebuda de la Diputació de Barcelona per finançar el projecte per import de 973.635,75 euros, amb drets pendents de reconeixement a data d'aquest informe per import de 853.405,51 euros.

5. DETERMINACIÓ LA RESTA DELS CONTINGUTS DEL PLA ECONÒMIC FINANCER, DE CONFORMITAT A L'ART. 21.2 DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, DE 27 D'ABRIL, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA (LOEPSF)

5.1. Antecedents

Les causes de l'incompliment indicades a l'apartat 4, de conformitat a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), comporta la formulació i aprovació d'un pla econòmic financer, per l'any en curs i el següent, per tornar a l'equilibri.

5.2. Previsions tendencials d'ingressos i despeses, descripció, quantificació i calendari d'aplicació de les mesures, previsions de les variables econòmiques i pressupostàries del pla, així com els supòsits sobre les quals es basen aquestes previsions.

De conformitat a l'article 21 de la LOEPSF, el nou horitzó temporal dels plans econòmics financers és de dos anys, és a dir, es disposa de l'exercici actual més el següent per aconseguir estabilitzar el pressupost, de conformitat amb la Llei de referència.

La previsió dels ingressos i despeses per aquests exercicis s'ha establert tenint en compte les dades de la última liquidació aprovada i les previstes en el pressupost per a l'exercici en curs.

Cal precisar, que la liquidació del pressupost de 2024 conté un resultat pressupostari ajustat positiu, pel que únicament es proposen mesures de control de la recaptació líquida dels drets reconeguts, la prohibició de finançament de modificacions de crèdit amb càrrec al RLTTG durant el termini de vigència del PEF, limitar la concertació de noves operacions d'endeutament i el control de l'execució de la despesa. No obstant, si aquesta possés en risc el retorn al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost 2025 i 2026, el Ple hauria d'aprovar un acord de no disponibilitat de crèdit.

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost 2024

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTA
a) Operacions corrents	44.476.459,93	42.193.905,42		2.282.254,51
b) Operacions de capital	1598.921,13	2.441.716,82		-842.795,69
1. Total operacions no financeres (a+b)	46.075.081,06	44.635.622,24		1.439.458,82
c) Actius financers	20.752,79	20.096,81		655,98
d) Passius financers	0,00	5.884,80		-5.884,80
2. Total operacions financeres (c+d)	20.752,79	25.981,61		-5.228,82
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	46.095.833,85	44.661.603,85		1.434.230,00
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per despeses generals			27.419,23	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1531251,99	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici			2.408.856,04	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)				-850.184,82
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				584.045,18



a) Ingressos

La previsió dels ingressos per aquests exercici i el següent s'han establert tenint en compte les dades de previsions inicials en el pressupost per a l'exercici en curs i, el següent ajust per grau de recaptació:

Capítols 1, 2 i 3:

Ajust per recaptació d'ingressos sobre les previsions inicials extrapolat de les 3 últimes liquidacions pressupostàries.

b) Despeses

La previsió de despeses per aquest l'exercici és els crèdits inicials del pressupost de l'exercici en curs, ajustada a la mitjana del percentatge d'obligacions reconegudes sobre crèdits definitius dels dos últims exercicis, 85,36% en 2024 i 78,51% en 2023.

La previsió de despeses per l'exercici 2026 és idèntica a la previsió per l'exercici 2025 incrementada per l'objectiu d'inflació del Banc Central Europeu del 2%.

Previsions de l'objectiu d'estabilitat pressupostària en 2025 i 2026

Capítol	Previsió liquidació del pressupost 2025	Previsió liquidació del pressupost 2026
Ingressos		
1	18.342.138,21	18.342.138,21
2	602.387,63	602.387,63
3	6.738.872,94	6.738.872,94
4	20.032.338,67	20.032.338,67
5	43.657,00	43.657,00
6	0,00	0,00
7	0,00	0,00
Total:	45.759.394,45	45.759.394,45
Despeses		
1	21.165.586,75	21.588.898,49
2	23.855.124,51	24.332.227,00
3	30.000,00	30.600,00
4	4.837.348,26	4.934.095,23
5	0,00	0,00
6	646.221,00	659.145,42
7	0,00	0,00
Subtotal:	50.534.280,52	51.544.966,13
Ajust per grau d'execució	9.126.491,06	9.309.020,88
Total:	41.407.789,46	42.235.945,25
Diferència I-G	4.351.604,99	3.523.449,20



D'acord amb les previsions de liquidació d'ingressos i despeses no financers, s'estima que en les anualitats 2025 i 2026 es complirà amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, donades les causes que l'han motivat.

5.3 Descripció de les mesures incloses en aquest Pla Econòmic Financer.

D'acord amb les previsions del punt 5, es proposen les següents mesures vigents durant l'àmbit d'aplicació temporal d'aquest PEF:

- a) Compromís de no finançar modificacions de crèdit amb càrrec al Romanent Líquid de Tresoreria de Despeses Generals.
- b) Compromís de no formalitzar operacions de crèdit a llarg termini per una quantia que porti a l'Ajuntament a incomplir les regles fiscals.
- c) Comunicar trimestralment al Ple les dades de seguiment del compliment d'aquest PEF en relació del grau d'execució de la despesa del pressupost vigent i, en el cas que aquest posés en risc el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, el Ple hauria d'adoptar un acord de no disponibilitat de crèdit per l'import que sigui necessari (art. 33 RD 500/1990).

7. CONCLUSIÓ

7.1. D'acord amb les mesures proposades en aquest pla econòmic financer, la Corporació aconseguirà restablir la situació d'equilibri pressupostari assolint l'objectiu d'estabilitat, deute públic i complint alhora amb la regla de la despesa, per l'any en curs i el següent, de conformitat a l'art.21 de la LOEPSF. Per assegurar el compliment serà necessari un seguiment acurat de la despesa.

7.2. Una vegada aprovat el pla econòmic de referència, es donarà comunicació a la Direcció General de Política Financera, al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública i es publicarà, a efectes informatiu, al BOP.

7.3.- L'esmentat pla es tindrà a disposició del públic durant el seu període de vigència.