



ASSUMPTE: INFORME DE COMPLIMENT DELS REQUERIMENTS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

Exp.: 1052/2024

CONTROLS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012

D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant), "l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei s'ha de fer en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea".

L'article 6 de la LOEPSF exigeix que "el pressupost i la liquidació, han de contenir informació suficient i adequada que permeti verificar la seva situació financera, el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de sostenibilitat financera i l'observança dels requeriments acordats en la normativa europea en aquesta matèria". Per tant, aquesta informació no és solament per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient de liquidació.

Els controls a validar, atenent al que determina l'article 21 són l'objectiu d'estabilitat pressupostària, l'objectiu de deute públic i la regla de despesa.

Objectiu d'estabilitat

L'article 15 especifica que "En el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les comunitats autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament".

D'acord amb les xifres de la liquidació del pressupost, la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC95, és:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Ingressos dels capítols 1 a 7	28.276.538,09
-Despeses dels capítols 1 a 7	29.485.747,94
Ajustaments SEC 95	-370.573,10
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-1.579.782,95

-5,59%

Regla de la despesa

L'article 12 especifica que "La variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les comunitats autònomes i de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola... Correspon al Ministeri d'Economia i Competitivitat calcular la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola".



Pels exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 s'han suspès les regles fiscals. No obstant, es procedeix a calcular sense preveure cap taxa de creixement de la despesa per l'exercici 2023.

D'acord amb aquesta taxa i l'impacte del canvis normatiu a la recaptació, el valor màxim que pot prendre la Base a la liquidació de 2022 fora:

Límit a la Base de la despesa	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	22.012.159
Taxa límit aprovada pel Ministeri	
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	22.012.159

Al 2021 va ser la següent:

Límit a la Base de la despesa	LIQUIDACIÓ
Base exercici anterior	21.675.649,72
Taxa límit aprovada pel Ministeri	
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	
Valor màxim base de l'exercici	21.675.649,72

La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament."

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	29.306.395,14
Ajustaments SEC95	15.421,99
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0,00
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0,00
Reintegrament i execució d'aval	0,00
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
Assumir deutes	0,00
Despesa pendent d'aplicar	277.285,47
Contractes d'associació pública privada	0,00
Inversions amb abonament total de preu	0,00
Arrendaments financers	- 261.863,48
Condonació de préstecs	0,00
Ajust excepcional 2012	0,00
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0,00
No execució (inexecució)	0,00
Altres ajustaments SEC 95	0,00
Aplicacions no financeres, llevat interessos	29.321.817,13

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	5.272.130,24
Desviacions	0,00
Despesa finançada amb subvencions	5.272.130,24

Base de la despesa





Ajustament consolidació operacions entre el grup	0,00
Base de la despesa exercici actual	24.049.686,89
Marge a la Regla de la Despesa	-2.037.527,89
Taxa implícita d'increment	9,26%

Objectiu de deute

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definida d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'administracions Públiques no podrà superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea. Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del producte interior brut nacional: 44% per l'administració central 13% per al conjunt de comunitats autònomes i 3% per al conjunt de corporacions locals..."

2. L'administració pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

Donat que el límit de l'article 13 ha quedat sols definit a nivell de sector local, cal entendre que, a nivell d'entitat, és sols orientatiu i no pot comportar les obligacions previstes a l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012.

En el càlcul de les ràtios legals no s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres conceptes) ni els ingressos de caràcter extraordinari.

La posició del deute a 31/12/23 de l'Ajuntament és la següent:

Deute a 31/12/2022	Moviments 2023			Deute a 31/12/2023	
	Augments	Disminucions	Ajustaments		
Deute Viu					
Arrendaments financers	483.462,27	0,00	261.863,48	0,00	221.598,79
Contractes APP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Proveïdors a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions a llarg termini	6.549.449,13	1.688.000,00	960.626,27	0,00	7.276.822,86
Bestretes de subvencions rebudes	0,00	0,00	0,00		0,00
Valor actual de derivats financers	0,00	0,00	0,00		0,00
Interessos meritats i no vençuts	7.575,08	34.227,17	0,00		41.802,25
Operacions a curt termini	0,00	0,00	0,00		0,00
Factoring sense recurs	0,00	0,00	0,00		0,00
S1-suma	7.040.486,48	1.722.227,17	1.222.489,75	0,00	7.540.223,90
Avals concedits fora del grup					0,00





Ajuntament de Parets del Vallès

Total	7.540.223,90
Sobre ingressos corrents	28,89%

Deute

Total

S1- Suma	7.040.486,48	1.722.227,17	1.222.489,75	0,00	7.540.223,90
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	604.220,98	59.197,41	425.981,25	0,00	237.437,14
Mecanisme de proveïdors	0,00	0,00	0,00		0,00
Altres pagaments ajornats	0,00	0,00	0,00		0,00
Ingressos anticipats	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0,00	0,00	0,00		0,00
Total	7.644.707,46	1.781.424,58	1.648.471,00	0,00	7.777.661,04
Sobre ingressos corrents					29,80%

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU: 28,89% (sobre uns ingressos corrents de 26.098.666,15 €)

RÀTIO LEGAL DE DEUTE TOTAL (incloent liquidacions negatives PIE): 29,80% (sobre uns ingressos corrents de 26.098.666,15 €)

ESTALVI NET

Ingressos corrents (descomptats ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats)	26.111.267,36
Obligacions rec. Cap. 1, 2 i 4, no finançades Amb romanent líquid tresoreria	24.489.122,28
Anualitats teòriques d'operacions vigents	1.483.235,31
Estalvi Net	138.909,77

Aquest resultat seria negatiu si s'haguessin aprovat al 2023 les factures que han quedat pendent d'aplicar al pressupost:

- **4130 "Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors": saldo de 356.769,85 €.** Es tracta de factures amb data factura o període de meritament 2023 i han estat registrades i comptabilitzades al 2024 abans de la realització del tancament definitiu de l'exercici 2023.

A dia d'avui 8/7/24, aquest saldo de 356.769,85 € seria de 386.764,86 € atès que no s'ha pogut comptabilitzar abans del tancament una factura del 2023 del leasing d'inversions d'enllumenat públic d'import 10.824,61 €, una factura del manteniment de jardineres de 4.380,68 €, una factura del servei de gestió del mercat municipal de 1.512,50 € i la part del 2023 de les quotes de comunitat d'IVECO de 13.277,22 €. En el càlcul de l'estalvi net NO s'han de tenir en compte les despeses de Cap. VI d'inversions, és a dir, s'hauria de descomptar el leasing d'inversions d'enllumenat públic d'import 10.824,61 €.

A 31/12/2022 el saldo del compte 4130 va ser de 111.301,88 €, és a dir, s'ha incrementat en 275.462,98 € (un 247,49%) en l'exercici 2023; consegüentment, l'import





de les factures que haurien d'haver-se comptabilitzat al 2023 i s'ha comptabilitzat al 2024 s'ha incrementat molt notablement, afectant a tots els ratis econòmics-financers, tant al resultat pressupostari com a l'estalvi net, com al compte de resultats. Les factures més importants que no s'han comptabilitzat al 2023 han estat les del serveis de recollida de residus urbans i neteja viària d'Urbaser dels mesos de novembre 2023 i desembre 2023 del nou contracte, essent el seu import de 238.843,44 €.

És a dir, el càlcul del rati de l'estalvi net no contempla l'increment de 264.638,37 € (diferència entre saldo compte 4130 del 2022 i el real del 2023, descomptant el leasing d'inversions d'enllumenat públic d'import 10.824,61 €) de les factures que s'han meritat al 2023 i s'han comptabilitzat al 2024, essent l'import més destacat de 238.843,44 €, despesa dels mesos de novembre i desembre de 2023 d'un servei essencial.

- **41310 "Creditors per operacions Pendants d'Aplicar a Pressupost. Operació de Gestió": saldo de 263.959,59 €.** El saldo deriva principalment de 3 factures de Capítol II "Despeses en béns i serveis corrents" que no s'ha pogut reconèixer l'obligació i s'han quedat en fase OPA (Operació Pendent d'Aplicar al pressupost) pels següents motius informats pels responsables dels contractes (s'adjunta informes a l'expedient):

- F/2023/6025 de data 31/10/2023 de Multiserveis NDAvant, S.L., d'import 89.082,16 € amb concepte "AOC:160082217 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes d'octubre".
- F/2023/6650 de data 1/12/2023 de Multiserveis NDAvant, S.L., d'import 89.300,77 € amb concepte "AOC:162399647 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de novembre".
- F/2023/7187 de data 19/12/2023 de Multiserveis NDAvant, S.L., d'import 85.402,99 € amb concepte "AOC:163737939 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de desembre".

Segons informe de data 6/5/24 de la Gerent - Responsable d'Equipaments es procedeix a fer una OPA pels següents motius:

"(...) INFORMO:

Primer.- Que respecte el contracte del servei de neteja dels equipaments i concretament en relació als treballs realitzats pel període d'octubre a desembre de 2023, una vegada revisades les factures pendents de pagament i, de conformitat amb la clàusula 51 del plec de clàusules administratives en la que s'estableix que, en relació al pagament del Lot 1, s'estarà a l'establert en la clàusula 8 del plec tècnic, que estableix el sistema de comprovació de les certificacions mensuals que seran emeses per l'empresa de adjudicatària del Lot 2 «control i seguiment de la qualitat».

Vist que els expedients d'aprovació de factures i les certificacions emeses per l'empresa de control i seguiment del contracte, no han incorporat el detall requerit.

Atès que s'ha fet necessari una redistribució de la despesa (Decret d'Alcaldia de 30/04/2024) del contracte per tal d'ajustar la facturació, que s'han rebut diverses queixes respecte el funcionament de la prestació i s'han mantingut diverses reunions amb responsables dels equipaments, així com que l'empresa ha fet constar la necessitat d'incorporar al contracte equipaments no inclosos, es considera convenient i, sens perjudici de que en cap cas es qüestionari que s'han efectuat els treballs contractats, de revisar el detall de les factures conforme les certificacions emeses amb l'empresa auditora, per tal de procedir al seu pagament.

(...)

Conclusió:

De conformitat amb l'exposat, s'informa favorablement al reconeixement extrajudicial de les operacions pendents d'aplicació de l'exercici 2023 detallades en el present informe, amb càrrec a les partides pressupostàries de 2024, sens perjudici de la seva posterior liquidació a fi d'evitar un enriquiment injust per part de l'administració.

Això és el que tinc a bé d'informar, sens perjudici d'altre millor criteri. No obstant això, la Corporació acordi el que en el seu millor criteri consideri."





Aquest informe va ser emès en data 6/5/24; no obstant en data 30/4/24 per Decret d'Alcaldia es va aprovar una redistribució de la despesa ajustant les AD's als imports de les factures pendents d'aprovar i posteriorment es va decidir no aprovar-les i fer una operació OPA. Tres dies després, en data 9/5/24 i més endavant, en data 16/5/24 s'han aprovat factures del 2024, de les quals s'adjunta extracte de comptabilitat del 8/7/24:

N. Operació	Fase	Data	Import	Nom terc.	Text lliure	Document	Data doc.
220240003729	O	09/05/2024	93.012,02	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:166922215 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de gener	04660000000124F	31/01/2024
220240003730	O	09/05/2024	85.098,88	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:168474626 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de febrer	04660000000624F	29/02/2024
220240003732	O	09/05/2024	85.402,99	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:170300298 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de març	04660000000824F	31/03/2024
220240003841	R	14/05/2024	85.098,88	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:168474626 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de febrer	04660000000624F	29/02/2024
220240003842	R	14/05/2024	85.402,99	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:170300298 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de març	04660000000824F	31/03/2024
220240003843	R	14/05/2024	93.012,02	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:166922215 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes de gener	04660000000124F	31/01/2024
220240004222	O	16/05/2024	89.082,16	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:172322190 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes d'abril	04660000001024F	30/04/2024
220240004516	R	22/05/2024	89.082,16	MULTISERVEIS NDAVANT, SL	AOC:172322190 Factura corresponent al servei de neteja ordinària realitzat a les seves dependències durant el mes d'abril	04660000001024F	30/04/2024

En els expedients d'aquestes factures no consta cap informe/certificació de l'empresa de control i seguiment del contracte, ni cap detall addicional; no obstant, aquestes factures SÍ que s'han conformat, s'han aprovat i reconegut l'obligació per òrgan competent i s'ha procedit al seu pagament.

És a dir, el càlcul del rati de l'estalvi net no contempla la despesa que deriva d'aquestes 3 factures per un import de 263.785,92 €, factures que corresponen a una despesa corrent (neteja de dependències municipals) dels mesos d'octubre, novembre i desembre de 2023.

Amb la comptabilització de totes aquestes factures / operacions en l'exercici facturat i/o meritat del 2023 el resultat del rati de l'estalvi net del 2023 hauria estat de -389.514,52 €:

Ingressos corrents (descomptats ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats)	26.111.267,36
Obligacions rec. Cap. 1, 2 i 4, no finançades Amb romanent líquid tresoreria	25.017.546,57
Anualitats teòriques d'operacions vigents	1.483.235,31
Estalvi Net	-389.514,52

Així mateix, el càlcul del rati de l'estalvi net estableix que s'han de descomptar els ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats. Per aquesta intervenció els següents ingressos no estarien consolidats:





- 366.783,84 € "DOTACIÓ ADDICIONAL DE RECURSOS AMB MOTIU DE LA LIQUIDACIÓ NEGATIVA DE LA PIE DE 2020 (EXP. 931/2023)"
- 195.247,09 € "EXP: 6612/2023 -PROGRAMA ESPECÍFIC EXTRAORDINARI D'AUTONOMIA LOCAL DE LA DIPUTACIÓ DE BARCELONA - 23/X/349014 - ANY 2023"

Amb la comptabilització de totes aquestes factures / operacions en l'exercici facturat i/o meritat del 2023 i l'ajust pels ingressos NO consolidats, el resultat del rati de l'estalvi net del 2023 hauria estat de -951.545,45 €:

Ingressos corrents (descomptats ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats)	25.549.236,43
Obligacions rec. Cap. 1, 2 i 4, no finançades Amb romanent líquid tresoreria	25.017.546,57
Anualitats teòriques d'operacions vigents	1.483.235,31
Estalvi Net	-951.545,45

Amb els ingressos corrents ajustats pels ingressos NO consolidats i les diferències de les devolucions d'ingressos, els ratis legals d'endeutament serien els següents:

RÀTIO LEGAL DE DEUTE VIU: 29,53% (sobre uns ingressos corrents ajustats de 25.536.635,22 €)

RÀTIO LEGAL DE DEUTE TOTAL (incloent liquidacions negatives PIE): 30,46% (sobre uns ingressos corrents ajustats de (sobre uns ingressos corrents ajustats de 25.536.635,22 €).

La Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2024 de data 7/6/24 estableix el següent:

"8. Procediments a aplicar en cas d'incompliment dels indicadors de solvència

8.1 Estalvi net negatiu o romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu

En el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més), en els termes previstos a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 9 i a l'apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007. Aquestes mesures són d'aplicació també en cas de liquidació del pressupost amb un romanent de tresoreria per a despeses generals, ajustat per obligacions i per devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost, de signe negatiu. **El pla de sanejament financer ha de preveure les mesures de gestió, tributàries, financeres i pressupostàries necessàries per regularitzar aquesta situació temporal d'insolvència.** El romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu s'ha de regularitzar, com a molt tard, en el tancament comptable de l'exercici següent al de l'acord plenari d'aprovació del pla, en els termes previstos a l'article 193 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

La documentació que s'ha de trametre per acreditar l'aprovació d'un pla de sanejament financer és la següent:

- Formulari 9. Previsions d'ingressos i despeses consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents subjectes a tutela financera (models PR-0, PR-1.2 i DM).

- Memòria del president o de la presidenta de l'ens local relativa a les mesures de sanejament que s'han d'adoptar i a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions d'ingressos i despeses durant el període de vigència del pla de sanejament financer. Aquest document ha d'especificar, com a mínim, les hipòtesis principals que expliquen l'evolució de cadascun dels capítols.

D'acord amb l'article 9.4 de l'Ordre ECF/138/2007, durant el període de vigència del pla de sanejament financer, les operacions de crèdit a llarg termini resten subjectes al règim d'autorització."

En l'ordre ECF/138/2007 s'estableix el càlcul del rati legal de l'estalvi net:





—2 Ràtio legal d'estalvi net.

2.1 La ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a d'aquesta Ordre, es calcula a partir de les dades comptables i de les anualitats teòriques de les operacions de crèdit a llarg termini formalitzades o avalades per l'entitat que concerta l'operació en tràmit.

2.2 L'estalvi net es calcula de forma diferent segons el tipus d'entitat:

a) Ens locals i organismes autònoms locals.

L'estalvi net s'obté a partir de la diferència entre els drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 i les obligacions reconegudes netes dels capítols 1, 2 i 4, corresponents a la liquidació del pressupost del darrer exercici. No s'han d'incloure els ingressos per operacions corrents afectats a operacions de capital (ingressos de l'article 35 "contribucions especials", concepte 396 "ingressos per actuacions d'urbanització", concepte 397 "aprofitaments urbanístics" i altres conceptes, que cal detallar a l'apartat d'observacions del model CL-4, PR-1 o PR-1S) ni les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdit que s'hagin finançat amb romanent líquid de tresoreria. Un cop obtinguda aquesta diferència, cal deduir-li les anualitats teòriques detallades en els apartats 1 i 2.1 anteriors.

b) Entitats públiques empresarials locals i societats mercantils participades pels ens locals.

L'estalvi net s'obté a partir de la suma del resultat de l'activitat ordinària i de les despeses financeres, corresponents als comptes anuals del darrer exercici. Un cop obtingut aquest import, cal deduir-li les anualitats teòriques detallades en els apartats 1 i 2.1 anteriors.

2.3 La ràtio legal s'obté dividint l'estalvi net pels drets reconeguts nets dels capítols 1 a 5 amb els ajustos detallats a l'apartat 2.2 a anterior, en el cas dels ens locals i dels organismes autònoms locals, o pels ingressos d'explotació, en el cas de les entitats públiques empresarials locals i de les societats mercantils participades pels ens locals. El resultat obtingut s'ha de multiplicar per 100 per tal d'expressar-lo en percentatge. Aquesta ràtio legal figura al model CL-4, en la versió que correspongui.

Aquesta interventora ha consultat al Sr. Ramon Auset Martí (Responsable de l'Àrea de Corporacions Locals de Tutela Financera) i no permeten ajustar el rati de l'estalvi net per les operacions pendents d'aplicar al pressupost i l'únic ajust possible que consideren com "altres conceptes" - "els ingressos NO consolidats" és per sentències per ingressos tributaris, no per la PIE ni per ingressos de subvencions. Conseqüentment, el resultat del rati de l'estalvi net és el següent:

Ingressos corrents (descomptats ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats)	26.111.267,36
Obligacions rec. Cap. 1, 2 i 4, no finançades Amb romanent líquid tresoreria	24.489.122,28
Anualitats teòriques d'operacions vigents	1.483.235,31
Estalvi Net	138.909,77

RESULTAT QUE NO REFLEXA LA REALITAT ECONÒMICO-FINANCERA DE L'AJUNTAMENT A 31/12/23.

CONSEQÜENTMENT, AQUESTA INTERVENCIÓ ES REITERA EN EL QUE VE ADVERTINT DES DE FA 2 ANYS: "S'HA DE PROCEDIR A ESTUDIAR LA DESPESA CORRENT FIXA DE L'AJUNTAMENT I LA VARIABLE QUE ES VULGUI REALITZAR EN AQUEST EXERCICI 2024 I SEGÜENTS, ATÈS QUE S'HAURAN D'INCREMENTAR ELS TRIBUTS MUNICIPALS O REDUIR LA DESPESA VARIABLE O LA FIXA QUE ES PUGUI REDUIR EN ARES D'EQUILIBRAR EL PRESSUPOST 2024 I SEGÜENTS".

Es podran finançar amb operacions de crèdit a llarg termini, subjectes a l'obligació única de comunicació en els termes previstos a l'article 4 de l'Ordre ECF/138/2007, els nous projectes d'inversió previstos en el pressupost de 2024 atès que es donen les condicions següents:

a) Que la ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2023, tingui signe positiu.





b) Que la ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, calculada a partir de la liquidació de l'exercici de 2023, no sigui superior a un 75%.

No obstant, l'article 4 de l'ordre ECF/138/2007 s'estableix el següent:

Article 4

Operacions de crèdit i aval a llarg termini subjectes a l'obligació de comunicació

4.1 Els ens locals han de comunicar al Departament d'Economia i Finances les operacions de crèdit a què fa referència l'article 3 que no estiguin subjectes a autorització, per mitjà de la tramesa de la documentació prevista a les sis primeres lletres de l'article 3.2, en el termini dels primers deu dies del mes següent al de la formalització, en l'ordre en què han estat formalitzades.

4.2 En el cas que alguna de les ràtios financeres previstes al model CL-4 sigui inferior als nivells que es detallen a l'apartat 5 de l'annex 3 d'aquesta Ordre, cal trametre addicionalment els models PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", en la versió que correspongui segons els supòsits definits a l'article 3.2.g), relatius a les previsions de generació de major estalvi en què es fonamenta la capacitat de retorn de l'operació o, eventualment, d'absorció del romanent de tresoreria negatiu. Aquest model s'ha d'acompanyar de la memòria del president o de la presidenta de l'ens relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

4.3 Tota modificació d'aquestes operacions que no afecti les seves condicions contractuals o que no superi les condicions comunicades prèviament, d'acord amb les especificacions de l'apartat 2 de l'annex 2 d'aquesta Ordre, cal comunicar-la per mitjà de la tramesa del model que correspongui. Si afecta les condicions contractuals o supera les inicialment comunicades i no li és aplicable el règim d'autorització, cal trametre els models previstos en l'apartat 1 d'aquest article.

4.4 Si el Departament d'Economia i Finances aprecia una diferència entre les dades de caràcter financer declarades per l'ens local o pels seus ens dependents i les que consten en la informació registrada en aquest òrgan sobre endeutament dels ens locals pot requerir la tramesa dels models CL-2, CL-3 o la còpia del contracte de les operacions financeres tramitades anteriorment on s'ha detectat la discrepància.

Per tot això, aquesta intervenció considera que a l'hora de demanar els préstecs previstos per l'exercici 2024, s'hauria de preparar el model PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", relatius a les previsions de generació de major estalvi en què es fonamenta la capacitat de retorn de l'operació. Aquest model s'ha d'acompanyar de la memòria de l'alcalde relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

Resum estabilitat

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
			Entitat	Consolidació	
AJUNTAMENT DE PARETS DEL VALLÈS	28.276.538,09	29.485.747,94	-370.573,10	0,00	-1.579.782,95

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup **-1.579.782,95**

REGLA DE LA DESPESA

Entitat	Base 2022	B. Ant. Increm.	Canvis Normat	Límit	Base
AJUNTAMENT DE PARETS DEL VALLÈS	22.012.159,00	22.012.159,00	0,00	22.012.159,00	24.049.686,89

Diferència entre el límit i la base computable de l'exercici **-2.037.527,89**

ESTAT DEL





DEUTE

Entitat	Deute V. s/avals	Avals	Deute Viu	Altres	Total	Ingressos cts
AJUNTAMENT DE PARETS DEL VALLÈS	7.540.223,90	0,00	7.540.223,90	0,00	7.540.223,90	26.098.666,15

Sobre ingressos corrents previstos

28,89%

28,89%

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL

	PRESSUPOST
Finançament bàsic: Tributs i transferències	17.614.243,22
Càrrega financera	-1.165.672,57
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-253.105,91
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0,00
Correlació de transferències	0,00
Capacitat de serveis	16.195.464,74

Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	25.037.653,55
Ingresos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-8.497.024,14
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	201.253,72
Dèficit de serveis	16.741.883,13

Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0,00
Superàvit operacions corrents	-546.418,39

Conclusió sobre els controls

Dels càlculs anteriors es desprèn que hi ha **Necessitat de Finançament**. Respecte de la Base de la Regla de la Despesa no es pot concloure si es compleix o no atès que no hi ha cap acord que aprovi cap taxa de creixement pel 2022 i 2023.

El Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis de 2020 i de 2021. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 20 d'octubre de 2020.

En el text de la referència publicada sobre el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 es preveu que, com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. Aquesta suspensió de les regles fiscals finalment es va ampliar fins l'exercici 2023, inclosa la seva liquidació.





La Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2024 de data 7/6/24 en el seu apartat 10é exposa com procedir davant del "Restabliment de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa), per a l'exercici 2024"; en l'apartat 12è, explica el "Principi de prudència financera"; i en el seu apartat 13è estableix el següent:

13. Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu i destí dels ingressos de l'exercici 2024 superiors als previstos

13.1 Criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu

En primer terme, el romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu s'ha de destinar a les finalitats següents, en funció dels recursos líquids disponibles:

13.1.1 Sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost

En el cas que existeixin obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, els recursos disponibles s'han de destinar amb caràcter prioritari a l'absorció d'aquest dèficit, en el marc de les mesures de sanejament esmentades en l'apartat 8 d'aquesta nota informativa.

13.1.2 Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables

Cal garantir el compliment dels compromisos de despesa assumits que constitueixen una part del romanent que està compromesa per l'existència de romanents de crèdit incorporables.

13.1.3 Compliment del termini legal de pagament a proveïdors

Els recursos addicionals disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apeliació a nou endeutament a curt termini.

Una vegada fet ús del romanent de tresoreria per a despeses generals per a les finalitats anteriors, aquesta Direcció General recomana, en funció dels recursos líquids restants disponibles i de les previsions del pla de tresoreria, que es destini a reduir l'endeutament en termes nets, amb la consegüent reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers.

13.2 Destí dels ingressos de l'exercici 2024 superiors als previstos

Els ingressos de l'exercici 2024 superiors als previstos s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost. La seva aplicació s'ha d'efectuar en el 2025 en el marc i amb els criteris per a l'aplicació del superàvit de l'exercici 2024."

El resultat del rati de l'estalvi net és el següent:

Ingressos corrents (descomptats ingressos finalistes a operacions de capital i altres ingressos no consolidats)	26.111.267,36
Obligacions rec. Cap. 1, 2 i 4, no finançades Amb romanent líquid tresoreria	24.489.122,28
Anualitats teòriques d'operacions vigents	1.483.235,31
Estalvi Net	138.909,77

RESULTAT QUE NO REFLEXA LA REALITAT ECONÒMICO-FINANCERA DE L'AJUNTAMENT A 31/12/23, TAL I COM S'HA EXPOSAT ANTERIORMENT.

CONSEQÜENTMENT, AQUESTA INTERVENCIÓ ES REITERA EN EL QUE VE ADVERTINT DES DE FA 2 ANYS: "S'HA DE PROCEDIR A ESTUDIAR LA DESPESA CORRENT FIXA DE L'AJUNTAMENT I LA VARIABLE QUE ES VULGUI REALITZAR EN AQUEST EXERCICI 2024 I SEGÜENTS, ATÈS QUE S'HAURAN D'INCREMENTAR ELS TRIBUTS MUNICIPALS O REDUIR LA DESPESA VARIABLE O LA FIXA QUE ES PUGUI REDUIR EN ARES D'EQUILIBRAR EL PRESSUPOST 2024 I SEGÜENTS".

Així mateix, aquesta intervenció considera que a l'hora de demanar els préstecs previstos per l'exercici 2024, s'hauria de preparar el model PR-0 "Dades generals" i PR-1 "Previsions d'ingressos i despeses o d'estats financers", relatius a les previsions de generació de major



estalvi en què es fonamenta la capacitat de retorn de l'operació. Aquest model s'ha d'acompanyar de la memòria de l'alcalde relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions.

Es procedeix a adjuntar còpia dels fulls de l'Excel d'aquest informe.

Parets del Vallès, amb data de signatura electrònica

La Interventora,

