

## INFORME DE LA INTERVENCIÓ NÚMERO 231/2024 DE DE CONTROL PERMANENT DEL CÀLCUL D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN MOTIU DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023

### 1. IDENTIFICACIÓ

**Expedient número:** 1321/2024

**Informe de Control Permanent Previ:** CPONP Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera en aprovació i liquidació del pressupost 2023

**Procediment:** Aprovació de la liquidació del Pressupost (Model Normal)

**Document signat per:** Intervenció

**Tipus de signatura:**  Electrònica  Manual

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b)6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent

### 2. ANTECEDENTS

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'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per a l'exercici 2021 i 2022), considerant que es complien les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

Signatura 1 de 1  
Mireia Ayats Escarre  
15/03/2024 INTERVENTOR

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1cfbc70e6af743338400c2a2e3504898001
Url de validació	<a href="http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'hisenda, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, 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 referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

### 3. FONAMENTS JURÍDICS

- Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 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.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març .
- La Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- 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 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 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

### 3. CONSIDERACIONS

Tot i que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent 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.

Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març , pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i

Signatura 1 de 1  
Mireia Ayats Escarre  
15/03/2024 INTERVENTOR

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1cfbc70e6af743338400c2a2e3504898001
Url de validació	<a href="http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



l'article 16 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, pel qual la Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà el previst en els articles 168.4 i 191.3 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

Signatura 1 de 1  
Mireia Ayats Escarre  
15/03/2024 INTERVENTOR

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	1cfbc70e6af743338400c2a2e3504898001
Url de validació	<a href="http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp">http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp</a>
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisenda per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

### Entitats que formen el Perímetre de Consolidació:

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament, i la societat municipal Calafell Empresa Municipal de Serveis S.A.

### 3.1. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària.

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 en el 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.

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

AJUSTOS SEC-10	Import
Ajust 1. Impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos	2.223.701,21
Ajust 2. Lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària.	563.049,56
Ajust 3. Tractament dels interessos.	54.195,33
Ajust 4. Inversions realitzades pel sistema de «abonament total del preu».	0,00
Ajust 5. Inversions realitzades per compte de corporacions locals.	0,00
Ajust 6. Consolidació de transferències entre administracions públiques.	0,00
Ajust 7. Tractament dels ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatització d'empreses).	0,00
Ajust 8. Tractament dels dividendes i participació en beneficis.	0,00
Ajust 9. Ingressos obtinguts del pressupost de la unió europea.	330.674,27
Ajust 10. Operacions de permuta financera (swaps).	0,00
Ajust 11. Operacions d'execució i reintegrament d'aval.	0,00
Ajust 12. Aportacions de capital a empreses públiques.	0,00
Ajust 13. Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques.	0,00
Ajust 14. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la corporació local. (AJUST «COMPTES 413 i/o 555»)	235.899,82



Ajust 15. Tractament de les operacions de censos	0,00
GR99. Altres	-422.655,32
<b>IMPORT TOTAL D'AJUSTOS SEC-10</b>	<b>2.984.864,87</b>

El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, de l'Ajuntament de Calafell, una vegada realitzats els ajustos SEC-10, presenta els següents resultats:

	<b>PRESSUPOST D'INGRESSOS</b>	<b>PREVISIONS LIQUIDACIÓ 2023</b>
+	Capítol 1: Impost Directes	24.610.172,07
+	Capítol 2: Impost Indirectes	726.805,12
+	Capítol 3: Taxes i altres ingressos	9.211.404,43
+	Capítol 4: Transferències corrents	11.202.341,60
+	Capítol 5: Ingressos patrimonials	1.179.534,21
+	Capítol 6: Alienació d'inversions	13.812,45
+	Capítol 7: Transferències de capital	187.783,56
=	<b>A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)</b>	<b>47.131.853,44</b>

	<b>PRESSUPOST DE DESPESES</b>	<b>CRÈDITS LIQUIDACIÓ 2023</b>
+	Capítol 1: Despeses de personal	15.825.398,37
+	Capítol 2: Compra de béns i serveis	25.413.757,79
+	Capítol 3: Despeses financeres	745.513,22
+	Capítol 4: Transferències corrents	1.166.276,86
+	Capítol 5: Fons de Contingència	0,00
+	Capítol 6: Inversions reals	7.072.102,79
+	Capítol 7: Transferències de capital	0,00
=	<b>B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)</b>	<b>50.223.049,03</b>
=	<b>A - B = C) CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT</b>	<b>-3.091.195,59</b>
	D) AJUSTIS SEC-10	2.984.864,87
	<b>C+D= F) CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT AJUSTAT</b>	<b>-106.330,72</b>
	<b>% CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT AJUSTAT</b>	<b>-0,23%</b>

En el càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació de la liquidació del



pressupost de l'exercici 2023, de la societat mercantil CEMSSA, presenta els següents resultats provisionals:

<b>Concepte</b>	<b>Import</b>
<b>Ingressos a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>18.475.030,29</b>
Import net de la xifra de negocis (ajustat)	16.203.633,85
Treballs previstos realitzar per l'empresa en el seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	41.574,57
Subvencions i transferències corrents	20.557,40
Ingressos financers per interessos	3.827,90
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
Ingressos excepcionals	436,57
Aportacions patrimonials	2.205.000,00
Subvencions de capital previst rebre	
<b>Despeses a efectes de la Compatibilitat Nacional</b>	<b>16.656.136,86</b>
Aprovisionaments	3.823.455,01
Despeses de personal	8.355.057,42
Altres despeses d'explotació	3.547.770,61
Despeses financers o assimilats	21.484,61
Impost de societats	3.325,37
Altres impostos	389.937,90
Despeses excepcionals	
Variació de l'immobilitzat material e intangible, d'inversions immobiliàries, d'existències	515.105,94
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació de la compte de P i G	
Aplicació de provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
<b>Capacitat/Necessitat de finançament de l'Entitat (SEC)</b>	<b>1.818.893,43</b>

Amb base en els càlculs precedents i en les dades presentades s'observa:

A nivell individualitzat, per l'Ajuntament de Calafell, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és inferior a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses.

Després de realitzar els ajustis SEC-10 detallats, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són insuficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de dèficit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, l'Ajuntament de Calafell presenta necessitat de finançament de 106.330,72 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

Signatura 1 de 1  
Mireia Ayats Escarre  
15/03/2024 INTERVENTOR

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació | 1cfbc70e6af743338400c2a2e3504898001

Url de validació | <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades | Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



A nivell individualitzat, per a l'Entitat CEMSSA, els ingressos a efectes de la Comptabilitat Nacional, són majors a les despeses.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, CEMSSA presenta capacitat de finançament de 1.818.893,43 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

A nivell consolidat:

Entitat	Estabilitat Pressupostària				Capac./Nec. Finançament
	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajust S.Europeu Comptes		
			Ajustos propia Entitat	Ajustos per Operacions Internes	
Ajuntament de Calafell	47.131.853,44	50.223.049,03	2.984.864,87	0,00	-106.330,72
Calafell empresa municipal de serveis, S.A.	18.475.030,29	16.656.136,86	0,00	0,00	1.818.893,43
<b>CAPACITAT / NECESSITAT FINANÇAMENT CONSOLIDAT</b>					<b>1.712.562,71</b>

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de 1.712.562,71 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

### 3.2. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

El volum de deute viu a 31/12/2023 i a l'efecte de determinar el límit d'endeutament d'aquesta Entitat, llança el següent resultat:

+	TOTAL DEUTE VIU PDE (1)	26.570.068,88 €
+	RISC DEDUÏT D'AVALS (2)	3.694.118,73 €
+	OPERACIONS DE CRÈDIT FORMALITZADES I NO DISPOSADES (3)	5.717.755,01 €
+	OPERACIONS DE CRÈDIT AMB ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES (4)	0,00 €
+	ALTRES DEUTES (5)	0,00 €
	<b>TOTAL CAPITAL VIU</b>	<b>35.981.942,62 €</b>
	<b>INGRESSOS CORRENTS A CONSIDERAR</b>	<b>53.010.235,01 €</b>



<b>% DEUTE VIU [(DEUTE VIU TOTAL consolidada/INGRESSOS CORRENTS consolidats "sense afectat")*100]</b>	<b>67,88%</b>
---	---------------

Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, s'observa que l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici, una vegada deduït l'import dels ingressos afectats, és de 53.010.235,01 euros; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, en termes consolidats, és de 35.981.942,62 euros.

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 67,88 % (deute viu/ingressos corrents) x 100, inferior al límit de deute regulat en la normativa vigent situat en el 75%.

#### 4. CONCLUSIÓ

**Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:**

- Compliment  
 Incompliment, pels següents motius: \_\_\_\_\_

Amb les següents observacions a l'expedient: \_\_\_\_\_

Signatura 1 de 1  
Mireia Ayats Escarre  
15/03/2024 INTERVENTOR

Per a descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació 1cfbc70e6af743338400c2a2e3504898001

Url de validació <http://seu.calafell.cat/absis/idi/arx/dianxabsaweb/asp/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

