



Referència:	2023/00012600T
Procediment:	Pressupost general
<b>Serveis Econòmics</b>	

## Informe de control permanent previ del càlcul de les regles fiscals en aprovació del Pressupost 2024

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, emeto el següent

### **INFORME**

**PRIMER.** 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 l'any 2020, la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, en considerar que concorrien circumstàncies excepcionals que ho justificaven.

El Consell de Ministres va acordar la suspensió de les regles fiscals, sent ratificada aquesta decisió pel Congrés dels Diputats. Així mateix, es va acordar el seu manteniment en dues ocasions més, de manera que durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat i deute, així com amb la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no va implicar 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 hacendística, totes continuant en vigor.

Igualment, tampoc va suposar la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern va fixar per a les Corporacions Locals una taxa de referència, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no va comportar la desaparició de 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.

No obstant això, la situació de suspensió de les regles fiscals arriba a la seva fi, ja que la Comissió Europea va informar que per a l'any 2024 no es prorrogava novament, produint-se la reactivació de les regles fiscals.

Actualment les regles fiscals estan sent objecte de revisió, si bé les previsions apunten que es produirà una reactivació paramètrica i gradual, que no retornarà a la rigidesa anterior a la suspensió, si bé encara no s'ha concretat la forma en la qual es durà a terme, ni les conseqüències que es derivarien d'això.

Així les coses, i tot i que sembla clar que per a l'any 2024 les regles fiscals estaran vigents, encara es desconeixen els objectius d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa a aplicar en l'àmbit local, fet que dificulta enormement l'avaluació del seu compliment.

En tot cas, convé posar de manifest que la reactivació de les regles fiscals produeix efectes, fonamentalment, en la liquidació del pressupost, i no tant en la seva aprovació.

#### **SEGON.** Legislació aplicable:

- 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 31<sup>a</sup> 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).
- *[En el seu cas]* La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- 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

**TERCER.** Amb independència de si l'objectiu d'estabilitat es troben fixats o no, als 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.



Això és a causa del recollit a 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 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 als previstos en els articles 168.4 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referit a l'aprovació del pressupost general.

**QUART.** Igualment els és d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs desconèixer 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 31<sup>a</sup> 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.

**CINQUÈ.** Entitats que formen el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament i els següents organismes i entitats dependents:

- Consorci Urbanístic de Can Filuà.
- Mogoda Serveis SAM.



## **SISÈ.** 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.** 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), s'obtenen les següent xifres:



Ajuntament:

## ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL

Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda

2024

Capacitat de Finançament

### AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-471.600
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-25.000
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-128.528
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	196.517
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	-1.174.300
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'avals	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	86.398
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		-1.516.514

### CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	46.253.224
-Despeses dels capítols 1 a 7	44.484.256
Ajustaments SEC 95	-1.516.514
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	252.454



Consorci Urbanístic de Can Filuà:

**ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL**

**Consorci Urbanístic de Can Filuà**

**2024**

**Capacitat de Finançament**

**AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

		Press. Inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	0
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	0
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	0
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inejecución)	45
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	0
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
Total ajustaments		45

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT**

	Press. Inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	63.900
-Despeses dels capítols 1 a 7	63.900
Ajustaments SEC 95	45
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	45



Mogoda Serveis, SAM:

<b>Controls de la Llei 02/2012 Estabilitat Pressupostària</b>			
<b>MOGODA SERVEIS S.A.M. 2024</b>			
<b>Concepte</b>			
<b>Ingressos als efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	5.217.653,38	<b>0,00</b>	<b>5.217.653,38</b>
Import net de la xifra de negoci	277.385,45	0,00	277.385,45
Subvencions i transferències corrents	4.940.267,93	0,00	4.940.267,93
Imputació de subvencions de l'immobilitzat no financer i altres			
Ingressos financers per interessos			
Aportacions patrimonials			
Subvencions de capital que es preveuen rebre			
<b>Despeses a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>-5.217.653,38</b>	54.404,99	<b>-5.163.248,39</b>
Aprovisionaments	-161.824,39		-161.824,39
Despeses de personal	-4.488.681,82		-4.488.681,82
Altres despeses de explotació	-512.742,18		-512.742,18
Despeses financeres o assimilades			<b>0,00</b>
Impost de societats			<b>0,00</b>
Altres impostos			<b>0,00</b>
Despeses excepcionals			
Variacions de l'immobilitzat material i intangible, d'inv. Imm; d'ex.			
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fab.			
Amortitzacions	-54.404,99	54.404,99	<b>0,00</b>
Dotació de provisions i aplicacions d'aquestes			
Ajuts, transferències i subvencions concedides			
<b>Capacitat/Necessitat de finançament</b>	0,00	54.404,99	<b>54.404,99</b>

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

A nivell individualitzat, per a l'Ajuntament, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major 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 suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta Capacitat de Finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

A nivell individualitzat, per a el Consorci Urbanístic de Can Filuà, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major 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 suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta Capacitat de Finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

A nivell individualitzat, per a Mogoda Serveis, SAM, la suma del Pressupost d'Ingressos, és major a la suma dels 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 suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta Capacitat de Finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major 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 suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010, segons detall:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT			Ajustaments SEC 95		Capacitat Fin.
Entitat	Ingressos NF	Despeses NF	Entitat	Consolidació	
Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda	46.253.224	44.484.256	-1.516.514	0	252.454
Mogoda Serveis S.A.M.	5.217.653	5.217.653	54.405		54.405
Consorci Urbanístic de Can Filuà	63.900	63.900	45		45
					0
					0

Capacitat / Necessitat de finançament a nivell de grup 306.904

## SETÈ. 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.

- A.** El volum de deute viu a 31/12/2023 i a l'efecte de determinar el límit d'endeutament d'aquesta Entitat, és el següent:



**ESTABILITAT PRESSUPOST INICIAL - ENTITATS ICAL**

CEAi 5.03

Ajuntament de Santa Perpètua de Mogoda

2024

**Endeutament**

	Deute a 31/12/2023	Moviments 2024			Deute a 31/12/2024
		Augments	Disminucions	Ajustaments	
<b>Deute Viu</b>					
Arrendaments financers	294.938	0	86.398	0	208.540
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	10.981.849	0	1.733.221	1.153.201	10.401.829
Bestretes de subvencions rebudes	0	0	0		0
Valor actual de derivats financers	0	0	0		0
Interessos meritats i no vençuts	0	0	0		0
Operacions a curt termini	0	4.000.000	0		4.000.000
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	<b>11.276.787</b>	<b>4.000.000</b>	<b>1.819.619</b>	<b>1.153.201</b>	<b>14.610.369</b>
Avals concedits fora del grup					0
Total					<b>14.610.369</b>
Sobre ingressos corrents					<b>39%</b>

<b>Deute Total</b>					
S1- Suma	11.276.787	4.000.000	1.819.619	1.153.201	14.610.369
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	446.743	0	196.517	0	250.226
Mecanisme de proveïdors	0	0	0		0
Altres pagaments ajornats	0	0	0		0
Ingressos anticipats	0	0	0	0	0
Inversió realitzada per compte de l'ens local	0	0	0		0
	<b>11.723.530</b>	<b>4.000.000</b>	<b>2.016.136</b>	<b>1.153.201</b>	<b>14.860.595</b>
Sobre ingressos corrents					<b>39%</b>

Mogoda Serveis, SAM i el Consorci Urbanístic de Can Filuà, no tenen endeutament.

Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat esta per sota dels límits legals.

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

Compliment

Santa Perpètua de Mogoda, a data de la signatura electrònica.