

## INFORME D'INTERVENCIÓ

Ple Extraordinari 7 de novembre de 2024

|  |  |                       |
|--|--|-----------------------|
| <b>Intervenció general.<br/>Secció fiscalització</b> | <b>Àrea Gestora</b>  | <b>Núm. expedient</b> |
|  | Serveis Econòmics  | 539/2024/003          |
| <b>Denominació expedient</b>                         | <b>PRESSUPOST GENERAL AJUNTAMENT DE Cerdanyola 2025</b>  |                       |
|  | <b>SEGUIMENT ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I DESPESA COMPUTABLE DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025</b> |                       |

En compliment al que disposen els articles del Reial Decret Llei 2/2005, 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL), els articles .11, 12 i 13 de la LOEPSF, l'art. 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, l'article 4 del Real decret 128/2017, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter estatal, el present informe és obligatori i preceptiu, encara que, d'acord amb l'article 80.1 de la Llei 39/2015, d'1 d'octubre, del Procediment administratiu comú de les administracions públiques, no és vinculant pels òrgan competents per l'aprovació de l'expedient.

### 0.OBJECTE DE L'INFORME

El present informe s'emeta amb l'objectiu de fer el seguiment de l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera i la despesa computable amb motiu de la tramitació de l'expedient d'aprovació del pressupost 2025, en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).

Durant els anys 2020, 2021, 2022 i 2023 les Entitats locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa.

Per l'exercici 2024 s'han reactivat les regles fiscals, ha suposat que les entitats locals estiguin novament obligades a complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa.

Concretament a efectes d'aprovació del Pressupost 2025 :

- Objectiu d'estabilitat: Les entitats locals no poden incórrer en dèficit estructural, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Actualment estem davant de l'escenari de no disposar d'un objectiu d'estabilitat confirmat, tot i així, no sembla que l'objectiu final d'estabilitat s'allunyi del 0'0%,



per la qual cosa s'aconsella a les entitats locals complir amb l'equilibri pressupostari.

El resultat del seu càlcul ha de ser igual a Capacitat de Finançament.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat genera conseqüències, l'elaboració d'un Pla Econòmic-Financer (PEF) que permeti corregir aquest incompliment durant la seva vigència.

D'acord amb els art. 21 i 22 de la LOEPSF serà necessari l'elaboració del PEF en cas d'incompliment en la Liquidació del Pressupost 2025, i tindria efectes a l'any 2026-2027.

- b) Objectiu de deute públic: és d'aplicació art. 4 de la LOEPSF com la capacitat per finançar compromisos de despeses presents i futures dintre dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Aquest objectiu s'ha de calcular anualment amb l'aprovació del Pressupost i de la Liquidació.

- c) Regla de la despesa: Amb l'objectiu de limitar el creixement de la despesa pública, l'art. 12 de la LOEPSF estableix el màxim d'augment de la despesa en funció del creixement de l'economia espanyola. En resum, és la contenció de la despesa. Les administracions tenen l'obligació de calcular la regla de la despesa en la liquidació, execucions trimestrals, però no en l'aprovació del pressupost.

Es procedirà al seu càlcul a títol informatiu.

## I. NORMATIVA APLICABLE

La normativa aplicable està constituïda, fonamentalment per:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.
- Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.
- Ordre Ministerial HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF.
- Reglament (CE) N° 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.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les Administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 1044/2017, de 22 de desembre, pel qual es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mitjà de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos de règims de finançament que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció, model Normal, de Comptabilitat Local.
- Ordre EHA 3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'estableix la estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'estat per l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre ECF 138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a les Corporacions Locals, 3a edició.
- Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.
- Guia de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) per a la determinació del superàvit en termes de capacitat i/o necessitat de finançament.

## II. AMBIT DE SUBJECCIÓ D'APLICACIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera és aplicable a les corporacions locals tal com indica expressament el seu article 2.c) segons el qual, a efectes d'aquesta Llei, el Sector Públic està integrat pel Sector Administracions Públiques -del qual forma part, entre d'altres el subsector Corporacions Locals-, i la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses en el sector administracions públiques.

El subsector Corporacions Locals, segons la definició del Sistema Europeu de Comptes nacionals i regionals (SEC 2010) està integrat per les unitats següents:

- La pròpia entitat o Ajuntament.
- Els seus organismes autònoms.
- Els ens públics empresarials que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

El trasllat d'aquest esquema a l'univers institucional municipal, en relació a l'avaluació dels objectius de la LOEPSF, resulta el següent:

- Avaluació del sector Administracions Públiques, integrat per:
  - L'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès
- La societats mercantil capital íntegrament municipal:
  - Cerdanyola Promocions municipals, S.L.U



Conseqüentment amb l'anteriorment exposat, constitueix l'objecte del present informe l'avaluació dels objectius de la LOEPSF del grup administració pública.

### III. CRITERIS EN LA REALITZACIÓ DE L'INFORME

Independentment del present informe la Intervenció General Municipal emetrà l'informe preceptiu regulat a l'art. 168.4 TRLRHL que abastarà la verificació de la documentació justificativa de l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès.

- a) S'ha produït la reactivació de les regles fiscals .
- b) Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.
- c) Amb independència dels objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa, al Pressupost li 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.
- d) Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, atès que segueixen vigents, les obligacions de compliment de les obligacions de subministrament d'informació als efectes de l'elaboració dels comptes nacionals que permetin donar compliment a aquestes obligacions internacionals.

### IV. SEGUIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, SOSTENIBILITAT FINANCERA I CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA

#### IV.I SEGUIMENT DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

Els articles 2, 3, i 11.4 de la LOEPSF preveuen que l'execució dels pressupostos dels ens pertanyents al sector administracions públiques, en els que s'inclou a les corporacions locals, han de complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària entesa com la situació d'equilibri o superàvit estructural objectiu que, aplicat a les corporacions locals, suposa que l'elaboració, aprovació i execució del pressupost, han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

D'acord amb el Reglament (UE) 549/13 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, i el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1<sup>a</sup> edició elaborat per la IGAE, el càlcul del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària del Pressupost s'ha de fer de forma consolidada.

Atesa la obligatorietat de l'avaluació dels objectius de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF en endavant) en motiu de l'aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Cerdanyola, s'ha de tenir en compte les dades aportades per l'empresa municipal aprovades pel Consell d'administració de la societat en sessió de 16 d'octubre de 2024



S'exposen, tot seguit, els criteris de càlcul emprats pel seguiment de la capacitat/necessitat de finançament del pressupost 2025 en termes SEC:

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural entès en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010) aprovat pel Reglament CE N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013.

Així les coses, les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat, aprovaran, executaran i liquidaran el seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat pressupostària.

## IV.2. DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

### **Metodologia de càlcul de les entitats públiques amb pressupost limitatiu (Ajuntament i Organismes Autònoms).**

De l'equiparació del Sistema Europeu de Comptes (SEC10) al sistema d'informació pressupostària establert a l'ordenament jurídic espanyol es desprèn que la Capacitat de Finançament, mesurada en termes pressupostaris, suposa que els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) han de suposar un import major o igual al de les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el que s'anomena saldo pressupostari no financer.

No obstant això, aquesta equiparació entre Capacitat de Finançament i Saldo pressupostari no financer no és exacta degut a que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament, situació que motiva que es faci necessari corregir les dades obtingudes inicialment mitjançant l'aplicació d'una sèrie d'ajustos.

En conseqüència, sobre la base del saldo pressupostari no financer de l'Ajuntament, s'ha procedit a aplicar el "Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals" realitzant els ajustos corresponents. Com el propi manual explicita expressament, els ajustos que conté no tenen caràcter exhaustiu, propiciant que s'apliquin els que es considerin oportuns en compliment dels criteris del SEC10.

### **Metodologia de càlcul de les entitats públiques societats municipals**

D'altra banda, pel que respecta a les entitats de dret privat i que, conseqüentment, apliquen el Pla General de Comptabilitat empresarial, la normativa estableix que s'efectuaran els ajustos previstos en el Manual de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats



empresarials que apliquen el Pla General de Comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials.

Així doncs, per calcular el superàvit o dèficit d'aquelles unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola, es parteix dels estats comptables: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria, per a que, posteriorment, puguin ser consolidades dins del sector administracions públiques municipal.

### IV.3. CÀLCUL I AVALUACIÓ DEL PRINCIPÍ D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Del pressupost general de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès corresponent a l'exercici 2025, es posa de manifest la situació inicial (abans d'ajustos) següent:

#### CÀLCUL DE COMPLIMENT D' OBJECTIU D' ESTABILITAT PRESSUPOSTARIA PRESSUPOST 2025

| PROJECTE DE PRESSUPOST 2025                 |                      |                                |                      |
|---|----------------------|--------------------------------|----------------------|
| CAPITOLS DE DESPESA                         | EUROS                | CAPITOLS D' INGRES             | EUROS                |
| G1-Despesa de personal                      | 27.630.000,00        | I1- Impostos directes          | 32.242.362,00        |
| G2- Despesa en besn corrents i serveis      | 35.401.268,00        | I2- Impostos indirectes        | 3.220.000,00         |
| G3- Despesa financera                       | 360.000,00           | I3-Taxes i altres ingressos    | 11.667.550,00        |
| G4-Transferències corrents                  | 8.648.371,00         | I4- Transferències corrents    | 25.449.777,00        |
| G5-Contingüències                           | 0,00                 | I5- Ingressos patrimonials     | 948.400,00           |
| G6- Inversions reals                        | 2.500.450,00         | I6- Alienació inversions reals |                      |
| G7- Transferències de capital               |                      | I7- Transferències de capital  | 0,00                 |
| <b>EMPLEOS (CAP. 1-7)</b>                   | <b>74.540.089,00</b> | <b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>     | <b>73.528.089,00</b> |
| <b>CAPACIDAD/ NECESSITAT DE FINANCIACIÓ</b> | <b>-1.012.000,00</b> |                                |                      |

Com a conseqüència de les diferències de criteri (anteriorment exposat) entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional (SEC 2010) és necessària la realització d'una sèrie d'ajustaments per tal d'homogeneïtzar la informació subministrada.

A tal efecte, s'ha procedit a efectuar els següents ajustaments per conèixer el compliment/incompliment del principi d'estabilitat pressupostària:

#### **Ajustaments realitzats:**

A continuació es detallen els ajustos inclosos en el Manual elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

#### **1) Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos**

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació dels ingressos és el de meritament. No obstant això, amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, el Reglament (CE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013 estableix que "la



*capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació dels quals sigui incerta".*

Aquest criteri cal aplicar-ho als ingressos comptabilitzats en els Capítols 1 "Impostos directes", 2 "Impostos indirectes" i 3 "Taxes i altres ingressos", substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici, ja sigui provinent de l'exercici corrent o d'exercicis tancats.

Si l'import dels drets reconeguts és superior a l'import de la recaptació neta, caldrà fer un ajust negatiu que reduirà el saldo pressupostari, i com a conseqüència, augmentarà el dèficit en comptabilitat nacional. Si per contra, l'import dels drets reconeguts és inferior a la recaptació neta, es procedirà a efectuar un ajust positiu, indicador d'una major capacitat de finançament.

Com que estem davant del pressupost, no de la liquidació, primer s'ha calculat el % mig de la no recaptació dels últims anys liquidats i el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament per import de 154.193'91 euros:

| Capítols                 | Previsió 2025 | % Ajustaments | Import Ajustaments |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------------|
| Impostos directes        | 32.242.362,00 | 1,01%         | 324.240,58         |
| Impostos indirectes      | 3.220.000,00  | 15,34%        | 494.055,99         |
| Taxes i altres ingressos | 11.667.550,00 | -5,69%        | -664.102,66        |

#### 2) Tractament de les entregues a compte d'impostos cedits i del fons complementari de finançament i de finançament d'assistència sanitària

En comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i del fons complementari de finançament, així com les liquidacions definitives resultants, es registren segons el criteri de caixa, és a dir, en el moment en el que es cobren o s'ingressen.

El present ajust no és aplicable a l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès, pel que no s'hi consigna cap ajust.

#### 3) Tractament dels interessos en comptabilitat nacional

En comptabilitat pressupostària els interessos s'apliquen al Pressupost en el moment del venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el pagament. La diferència que sorgeix a l'aplicar el criteri de caixa i el de meritament és el que fonamenta el present ajust.

Atès que el present ajust té una escassa rellevància, l'ajust contemplat és zero.

#### 4) Tractament de les diferències de canvi



A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 5) Inversions realitzades pel sistema d'abonament total del preu

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 6) Inversions realitzades per compte de Corporacions Locals

El present ajust té per finalitat a compassar, des del punt de vista del meritament, l'encàrrec per part d'una Entitat Local a una empresa pública depenent la realització d'una inversió, els pagaments a realitzar a compte i la posterior reversió.

En comptabilitat nacional, aquestes operacions s'han d'imputar al destinatari final des de l'inici de la inversió, per tant, la Corporació Local ha de registrar el valor de la inversió executada cada exercici, augmentat el dèficit per aquest import. D'altra banda, els pagaments que pressupostàriament faci la Corporació Local suposaran un ajust positiu, i com a conseqüència s'obtidria més superàvit.

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 7) Consolidació de transferències entre Administracions Públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no disposa de mitjans per obtenir aquesta informació. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 8) Tractament en comptabilitat nacional dels ingressos obtinguts per la venda d'accions (privatització d'empreses)

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 9) Tractament en comptabilitat nacional dels dividends i participació en beneficis

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 10) Ingressos obtinguts del Pressupost de la Unió Europea

La Unió Europea executa determinades polítiques de foment mitjançant la transferència de fons. En general, la recepció d'aquets recursos per les Corporacions





Locals no és coincident en el temps amb la realització efectiva de les despeses que financen.

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estats Membres, estableix un criteri de registre en comptabilitat nacional més proper al de meritament que al de caixa. Segons aquesta Decisió, el moment de registre dels fons serà aquell en que la Corporació Local realitzi la despesa.

Amb independència del criteri pressupostari de comptabilització de les transferències comunitàries, l'ajust a realitzar per al càlcul del dèficit en comptabilitat nacional vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament a la despesa realitzada.

Si l'import dels drets reconeguts supera el valor de les despeses realitzades, es practicarà un ajust negatiu augmentant el dèficit. Pel contrari, si els drets reconeguts són inferiors a les despeses realitzades, la diferència determinarà un ajust positiu que reduirà el dèficit públic.

Analitzats els projectes de despesa finançats es conclou que l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès ha accedit a la convocatòria de projectes europeus següent:

| <b>PROJECTE: TRANSFORMACIÓ DIGITAL</b> |                    |
|--|--------------------|
| JUSTIFICACIONS                         | 2022               |
| justificació                           | 0,00               |
| TOTAL JUSTIFICACIONS                   | 0                  |
| TOTAL DRETS RECONEGUTS NETS            | 107.613,31         |
| <b>AJUST SEC</b>                       | <b>-107.613,31</b> |

L'ingrés ha comportat un ajust negatiu a l'exercici 2022 augmentant el dèficit, quan es justifiqui s'haurà de realitzar l'ajust positiu, que correspondrà a la liquidació de l'ex. 2024.

En el Pressupost del 2025 es considera que no s'ha d'afectuar cap ajust per aquest concepte.

#### 11) Operacions de permuta financera

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 12) Operacions d'execució i reintegrament d'avalis

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al



present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 13) Tractament en comptabilitat nacional de les aportacions de capital a empreses públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 14) Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

### 15) Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses

En comptabilitat nacional, com ja s'ha comentat en altres supòsits, s'aplica el principi de meritament per registrar qualsevol flux econòmic i, en particular, per les obligacions. L'aplicació d'aquest principi implica el còmput de qualsevol despesa efectivament realitzada en el dèficit d'una unitat pública, amb independència del moment en que tingui lloc la seva imputació pressupostària.

El compte 413 "Creditors per operacions meritades" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o béns i serveis rebuts, per als quals no s'ha produït la seva aplicació al pressupost. Estaríem davant d'obligacions derivades de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat respecte dels quals encara no s'ha dictat l'acte formal de reconeixement i liquidació de l'obligació, i per tant, que haurien de computar com a major despesa dins de l'exercici que es produeixen i no com a més despesa en l'exercici que s'apliquen al pressupost.

Correspon, per tant, efectuar el corresponent ajust. Si el saldo final d'aquest compte es més gran que l'inicial, la diferència donarà lloc a un ajust com major despesa no financera i en conseqüència menys capacitat de finançament. En cas contrari, donarà lloc a un ajust negatiu.

| <b>CREDITORS PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b> |                   |
|--|-------------------|
| Creditors per operacions pendents d'aplicar 01/01/2025 previsió  | 729.857'50        |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar 31/12/2025 previsió  | 779.857'50        |
| <b>AJUST PER OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST</b>     | <b>-50.000'00</b> |

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una menor capacitat de finançament de 50.000,00 euros.

### 16) Adquisicions amb pagament ajornat



A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 17) Arrendaments financers

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 18) Contractes d'associació Pública Privada (APPs)

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 19) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'altres Administracions Públiques

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del mateix en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 20) Fallits de préstecs concedits

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 21) Tractament de les operacions de censos

A la data del present informe la Intervenció municipal no té coneixement de l'existència d'actes, fets o operacions susceptibles de ser inclosos en la definició corresponent al present ajust. En conseqüència, l'import del present ajust en el càlcul de l'estabilitat pressupostària serà equivalent a zero.

#### 22) Liquidacions negatives de la participació en tributs de l'estat

Les liquidacions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat es registren al Pressupost com un menor ingrés durant un determinat període de temps fins a la seva absorció definitiva. Aquest tractament comptable és contrari al criteri del SEC10 ja que, en realitat, el retorn de la liquidació negativa opera segons la naturalesa d'un préstec. D'aquesta manera, al conèixer l'import de la liquidació negativa s'hauria de registrar un menor ingrés als respectius conceptes ordinaris i un major ingrés al capítol 9 pel total de l'import a retornar.



D'acord amb els criteris del SEC10 procediria reduir la capacitat de finançament mitjançant un ajust negatiu per l'import a retornar, i al contrari, augmentar la capacitat de finançament quan es produeixi el retorn mitjançant la corresponent devolució d'ingressos.

|   |            |
|---|------------|
| Devolució d'ingrés PIE exercici 2008 previsions | 42.956,76  |
| Devolució d'ingrés PIE exercici 2009 previsions | 40.620,60  |
| Devolució Liquidació definitiva PIE 2020        | 550.477,20 |

|   |                   |
|---|-------------------|
| <b>AJUST LIQUIDACIONS<br/>NEGATIVES PIE</b> | <b>634.054,56</b> |
|---|-------------------|

Conseqüentment amb l'anterior, el resultat de l'ajust contribueix en una major capacitat de finançament de 634.054'56 euros.

### 23) Ingressos obtinguts d'altres Administracions Públiques

Atesa la correspondència entre els criteris per registre comptable i pressupostari entre els ens atorgants de subvencions, no correspon l'emissió de cap ajust per a aquest concepte.

### 24) Devolucions d'ingressos pendents de pagar

L'aplicació del principi de meritament al registre de les devolucions d'ingressos comporta un últim ajustament respecte als registres pressupostaris.

Els ingressos pendents de pagar a 31 de desembre previstos es meritaran a l'exercici on es registren com a tal i no en l'exercici en què es facin efectius. Per tant, els saldos de l'exercici anterior suposaran, en qualsevol cas, una major capacitat de finançament, mentre que els finals minvaran aquesta capacitat.

Per a l'exercici 2025 no es preveuen ajustos.

### 25) Ajust per inexecució de despeses.

S'estableix que el percentatge estimat del grau d'execució del pressupost de l'any n tindrà, com a límit, superior o inferior, la mitja aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits per operacions no financeres del pressupost de despeses dels tres exercicis anteriors, una vegada eliminats els valors atípics.

Respecte els valors atípics la IGAE entén per valor atípic, un valor molt diferent de la resta que fa que la mitja aritmètica no sigui representativa del grup de valors considerats. A efectes d'aquest ajust, es consideraran valors atípics aquelles despeses que desvirtuïn la mitja aritmètica que opera com a límit del percentatge estimat del grau d'execució del pressupost.

S'agafarà com a criteri d'imputació el següent:



Per les aplicacions que disposin de crèdits inicials, es compararan les obligacions reconegudes amb els crèdits inicials, esperant que l'execució hagi estat del 100%. En el cas de que l'execució sigui inferior es farà un ajust per la diferència.

Per a les aplicacions que no tinguin previsions inicials, les obligacions reconegudes de l'exercici no seran considerades en els càlculs de l'execució.

En conclusió, únicament quan les obligacions reconegudes no arribin al total de les previsions inicials parlarem d'inexecució del pressupost. Aquest anàlisi es farà de la mitja dels tres últims exercicis.

|                                     |               |              | PRESSUPOST 2025     |
|-------------------------------------|---------------|--------------|---------------------|
| Despeses de personal                | 27.630.000,00 | 1,56%        | 431.028,00          |
| Despeses corrents en béns i serveis | 35.401.268,00 | 1,66%        | 587.661,05          |
| Despeses financeres                 | 360.000,00    | -28,00%      | 100.800,00          |
| Transferències corrents             | 8.648.371,00  | 3,58%        | 309.611,68          |
| Inversions reals                    | 2.500.450,00  | 17,00%       | 425.076,50          |
| Transferències de capital           | -             | 24,50%       | -                   |
| <b>TOTAL</b>                        |               | <b>3,38%</b> | <b>1.652.577,23</b> |

Conseqüentment amb tot l'anteriorment exposat, la Capacitat de Finançament de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per import de 1.378.825'70 € és la següent:

| Resultat d'operacions no financeres de l'exercici a 31/12/2025 = a) - c) |   | -1.012.000,00       |
|--|---|---------------------|
| Ajustaments  | Ajust per recaptació d'ingressos capítol 1              | 324.240,58          |
|  | Ajust per recaptació d'ingressos capítol 2              | 494.055,99          |
|  | Ajust per recaptació d'ingressos capítol 3              | -664.102,66         |
|  | Ajustos per operacions pendents aplicar pressupost      | -50.000,00          |
|  | Ajust arrendaments financers                            | 0                   |
|  | Ajust per liquidació PTE                                | 634.054,56          |
|  | Ajust per ingressos provinents de Fons Europeus         | 0                   |
|  | Ajust inexecució despesa                                | 1.652.577,23        |
|  | <b>Total ajustaments al pressupost de la corporació</b> | <b>2.390.825,70</b> |
| <b>CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT EN TERMES SEC</b>               |   | <b>1.378.825,70</b> |

#### IV.4. Càlcul i Avaluació del Principi d'Estabilitat Pressupostària Societat Mercantil

La mateixa sistemàtica de càlcul exposada en l'anterior epígraf, si bé adaptada a les entitats que, malgrat tenir la consideració de societats mercantils, han de consolidar



amb l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès per tenir la consideració d'administració pública a efectes del Sistema Europeu de Comptes, ofereix les següents dades:

El càlcul de la capacitat / necessitat de finançament a l'entitat Cerdanyola Promocions Municipals S.L.U és la següent :

| <b>ESTABILITAT CERDANYOLA PROMOCIONS MUNICIPALS, SLU</b>                 | <b>ESTIMACIÓ<br/>EXERCICI<br/>2025</b> |
|--|--|
| <b>Ingressos en comptabilitat nacional</b>                               | <b>2.991.506,00</b>                    |
| Import net de la xifra de negocis  | 2.977.056'00                           |
| Variació d'existències de productes acabats                              | 0,00                                   |
| Treballs realitzats per l'empresa per a l'immobilitzat                   | 0,00                                   |
| Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent                | 0,00                                   |
| Subvencions i transferències corrents                                    | 0,00                                   |
| Ingressos financers per interessos                                       | 0,00                                   |
| Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)      | 14.450,00                              |
| Ingressos extraordinaris (computables)                                   | 0,00                                   |
| Ingressos excepcionals   | 0,00                                   |
| Aportacions patrimonials   | 0,00                                   |
| Subvencions de capital rebudes   | 0,00                                   |
| <b>Despeses en comptabilitat nacional</b>                                | <b>2.868.462'00</b>                    |
| Aprovisionaments   | 0,00                                   |
| Despeses de personal   | 2.259.129,00                           |
| Altres despeses d'explotació   | 609.333,00                             |
| Despeses financeres i similars   | 0,00                                   |
| Impost de societats  | 0,00                                   |
| Altres impostos  | 0,00                                   |
| Despeses extraordinàries   | 0,00                                   |
| Variacions de l'immobilitzat material o immaterial (computable)          | 0,00                                   |
| Variació d'existències   | 0,00                                   |
| Aplicació de provisions per a riscos i i despeses previstes (computable) | 0,00                                   |
| Inversions efectuades per compte de l'Entitat local (import computable)  | 0,00                                   |
| Ajuts i transferències concedides  | 0,00                                   |
| <b>Capacitat de finançament SEC10</b>                                    | <b>123.044,00</b>                      |

Conseqüentment amb l'anterior, cal concloure –en termes provisionals- que la mercantil presenta, en aquests moments, una capacitat de finançament per import de 123.044,00 euros.

#### **IV.5. AVALUACIÓ DEL PRINCIPI D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES**

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que la capacitat/necessitat de finançament del total del Sector Administracions Públiques, integrat pel propi Ajuntament i la societat mercantil és el que seguidament s'exposa:



| Entitat                              | Ingrés no financer | Despesa no financera | Ajustos SEC10 | Capacitat /necessitat Finançament |
|--------------------------------------|--------------------|----------------------|---------------|-----------------------------------|
| AJUNTAMENT DE CERDANYOLA DEL VALLÈS  | 73.528.089,00      | 74.540.089'00        | 2.390.825'70  | 1.378.825'70                      |
| CERDANYOLA PROMOCIONS MUNICIPALS SLU | 2.991.506,00       | 2.868.462,00         | 0,00          | 123.044,00                        |

|  |                    |
|--|--------------------|
| <b>Capacitat / Necessitat Finançament de la Corporació Local</b> | <b>1.501.869'7</b> |
|--|--------------------|

Presentant, doncs, una capacitat de finançament de 1.501.869'7 euros, que representa un 1'96 % sobre els ingressos no financers.

## V. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: REGLA DE LA DESPESA

### V.1. DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

La Regla de la Despesa és configurada, en l'actualitat, 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.

D'acord amb aquesta Regla, la despesa de l'Ajuntament i els seus ens dependents classificats com administracions públiques no pot augmentar per damunt de la taxa de creixement de referència del Producte Interior Brut.

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.



L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que s'entendrà per despesa computable als efectes previstos les ocupacions no financeres definides 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.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la Regla en els anys en que s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Igualment, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, en nivell de despesa computable el resultat de l'aplicació de la regla en els anys en que es produeixen les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Per a les unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat Pública (Ajuntament i Organismes Autònoms, cas d'haver-n'hi) i que presenten el Pressupost, el concepte "ocupacions no financeres exclosos els interessos del deute" ve constituïda per la suma de les despeses dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses, tenint en compte, que, en el cas del capítol 3 de 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'aval a causa que aquestes despeses no es considerin interessos segons el Sistema Europeu de Comptes.

D'altra banda, per a les unitats sotmeses al pla general comptable de l'empresa espanyola, es calcula a partir dels seus estats comptables (Balanç i compte de pèrdues i guanys principalment).

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.

En relació als ajustos a efectuar, atès que en moltes ocasions coincideixen conceptual i numèricament amb els efectuats en el càlcul de l'Estabilitat Pressupostària, únicament s'indicaran els utilitzats en cada moment.

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.

S'ha procedit a calcular la regla de la despesa, a títol informatiu, tenint en compte el 2'8% de referència. Dels càlculs efectuats el límit de la regla de la despesa és de 64.193.651'73 € i el total de la despesa computable pel Pressupost 2025 és de 67.266.821'00 €, resultant un excés de despesa per sobre del límit per import de 3.073.169'27 € .

## VI. COMPLIMENT DE LES RÀTIOS FISCALS: NIVELL D'ENDEUTAMENT





## VI.1 DEFINICIÓ I METODOLOGIA DE CàLCUL

El Nivell d'Endeutament es determina com una relació percentual en la que el numerador és el volum de deute viu a una determinada data i el denominador els ingressos corrents liquidats en un exercici determinat. Constitueix un instrument de control del volum de deute a partir del qual se'n deriven efectes en ordre a la concertació de noves operacions de crèdit o la reducció de les preexistents.

El primer element a considerar per determinar el Nivell de Deute és el que fa referència a l'àmbit subjectiu, és a dir, a les entitats o unitats incloses en el perímetre de consolidació que es sotmet a avaluació.

Segons els criteris SEC10, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza a nivell del grup Corporació Local determinat segons els criteris de definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals que actualment coincideix amb els criteris TRLRHL, desenvolupats pel que fa a Catalunya a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera, l'avaluació del Nivell de Deute es realitza considerant els estats comptables consolidats de l'entitat local, els seus organismes autònoms i els ens i societats mercantils dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financin majoritàriament amb ingressos de mercat.

En aquest cas, el perímetre de consolidació engloba l'Ajuntament i la societat mercantils Cerdanyola Promocions Municipals SLU.

Pel que fa a la determinació del ingressos corrents, no hi ha diferències substancials entre els dos criteris respecte de la naturalesa dels ingressos corrents ja que en ambdós casos els ingressos corrents es minoren pels imports d'ingressos afectats a operacions de capital i per aquells imports significatius de caràcter extraordinari.

## VI.2. NIVELL D'ENDEUTAMENT SEGONS EL PROTOCOL SOBRE PROCEDIMENT DE DÈFICIT EXCESSIU (PDE)

Segons l'article 13 de la LOEPSF, el principi de sostenibilitat financera s'instrumenta mitjançant el límit del volum de deute públic del conjunt d'administracions públiques definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de Dèficit Excessiu, el qual no pot superar el 60% del producte interior brut nacional expressat en termes nominals.

Aquest límit es distribueix entre els diferents subgrups que integren el sector administracions públiques.

El trasllat de forma individual per a cada entitat local es concreta, a falta d'altres especificacions normatives, en el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit, el qual, després de l'entrada en vigor de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, és, sense restriccions del 75% dels ingressos corrents i amb restriccions (autorització de l'òrgan competent en matèria de tutela financera de les entitats locals) del 110% dels ingressos corrents recurrents o ordinaris.



### VI.3. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DE L'AJUNTAMENT

Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès és el que es detalla seguidament ex. 2025 (31/12/2025):

| CÀLCUL DEUTE VIU AJUNTAMENT                 |                      |
|---|----------------------|
| CONCEPTES                                   | IMPORTS              |
| Operacions de crèdit a llarg termini        | 10.072.936'74        |
| Nova operació a concertar ex. 2025          | 2.500.000'00         |
| Operacions de crèdit a curt termini         | 1.487.790'28         |
| Amortització anual 2025                     | 1.487.790'28         |
| Operacions Administracions Públiques (FFPP) | 0,00                 |
| Import avals llarg termini                  | 0,00                 |
| Factoring sense recurs                      | 0,00                 |
| <b>TOTAL DEUTE VIU</b>                      | <b>12.572.936'74</b> |
| <b>PREVISIÓ DRN 31/12/2024 AJUNTAMENT</b>   | <b>72.006.665'00</b> |
| <b>RÀTIO ENDEUTAMENT 2025</b>               | <b>17'46%</b>        |

El rati d'endeutament per l'exercici 2025 és de 17'46%.

### VI.4. CÀLCUL I EVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT SOCIETAT MERCANTIL.

De conformitat amb les dades obrants en aquesta Intervenció el deute -en termes provisionals- de la mercantil Cerdanyola Promocions Municipals SLU és el següent:

| CÀLCUL NIVELL DE DEUTE                   |         |
|--|---------|
| CONCEPTES                                | IMPORTS |
| Operacions de crèdit a llarg termini     | 0,00    |
| Operacions amb Administracions Públiques | 0,00    |
| Import avals concedits                   | 0,00    |
| Factoring sense recurs                   | 0,00    |
| Pòlisses de tresoreria                   | 0,00    |



|                            |             |
|----------------------------|-------------|
| <b>A.- TOTAL DEUTE VIU</b> | <b>0,00</b> |
|----------------------------|-------------|

### VI.5. AVALUACIÓ DE LA SOSTENIBILITAT DE L'ENDEUTAMENT DEL SECTOR ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES

De conformitat amb tot l'anteriorment exposat, es posa de manifest que del total del sector administracions públiques, integrat pel propi Ajuntament i la mercantil presenta el següent nivell de sostenibilitat a 31/12/2025:

| Entitat                              | Operacions C/T      | Operacions LL/T      | Nou Préstec 2025    | Amortització 2025 | TOTAL DEUTE VIU      |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| AJUNTAMENT DE CERDANYOLA DEL VALLÈS  |                     |                      |                     | -1.487.790'28     |                      |
|                                      | +1.487.790'28       | 10.072.936'74        | 2.500.000,00        |                   | 12.572.936'74        |
| CERDANYOLA PROMOCIONS MUNICIPALS SLU | 0,00                | 0,00                 | 0,00                |                   | 0,00                 |
|                                      |                     |                      |                     | -1.487.790'28     |                      |
| <b>CONSOLIDAT</b>                    | <b>1.487.790'28</b> | <b>10.072.936'74</b> | <b>2.500.000,00</b> |                   | <b>12.572.936'74</b> |

|   |                      |
|---|----------------------|
| <b>A. Total deute viu</b>                             | <b>12.572.936'74</b> |
| <b>B. DRN previstos ingressos corrents 31/12/2024</b> | <b>72.666.665'00</b> |
| <b>C. Ratio legal Deute Viu (A/B)</b>                 | <b>17'30%</b>        |

Així les coses, el Sector Públic Administracions públiques compleix amb l'objectiu d'endeutament, atès que se situa per sota dels nivells màxims legalment establerts.

### VII. COMPLIMENT RATIOS FISCALS: PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT

**Primer.-** El Període Mitjà de Pagament a Proveïdors és una de les ràtios que preveu la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària per a l'avaluació del principi de sostenibilitat de les finances públiques.

Es troba desenvolupat al Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, que estableix la metodologia per al càlcul del Període Mitjà de Pagament a proveïdors en termes econòmics, les factures que s'han de tenir en compte per calcular-lo, i finalment, la



publicitat de la ràtio i el seguiment que n'ha d'efectuar el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Cal no confondre les magnituds del Període Mitjà de Pagament (PMP) regulat en la LOEPSF i el Període mitjà de pagament regulat en la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, per la que s'estableixen les mesures de lluita contra la morositat en les operacions comercials. El primer (PMP), mesura el retard en termes econòmics en l'atenció de les factures, de manera que, si presentés un indicador, superior als 30 dies, la normativa vigent obligaria a la Corporació a adoptar mesures de correcció d'aquest rati. D'altra banda, el còmput de morositat, mesura en termes reals el període mitjà que tarden les factures a fer-se efectives, en atenció als terminis previstos en la Llei de Contractes del Sector Públic. Aquest últim rati, ha de mantenir-se per sota dels 60 dies, de manera que si se supera aquesta xifra, l'entitat haurà de procedir a pagar, d'ofici, els corresponents interessos indemnitzatoris als contractistes per la demora en el pagament.

Les comunitats autònomes i les corporacions locals han de remetre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i han de publicar periòdicament, d'acord amb el que preveu l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, la informació relativa al seu període mitjà de pagament a proveïdors referit, que en el cas de l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès és trimestral.

La informació s'ha de publicar als portals web seguint criteris homogenis que en permetin garantir l'accessibilitat i la transparència, per a la qual cosa el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques ha de facilitar a les comunitats autònomes i corporacions locals models tipus de publicació.

**Segon.-** El Període Mitjà de Pagament elaborat per la Tresoreria Municipal en exercici de les funcions reservades al dit lloc de treball en virtut de l'article 5 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març ha presentat valors positius durant l'any 2023 i 2024:

|     | 1r T 2023 | 2n T 2023 | 4rt T 2023 | 1r T 2024 | 2n T 2024 | 3r T 2024 |
|-----|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|
| PMP | 22,08     | 29,74     | 14'80      | 28'12     | 24'76     | 30'76     |

**Cal destacar en durant el tercer trimestre de l'exercici 2024 hem superat el límit de del màxim període mig de pagament ( 30 dies).**

**L'ajuntament ha d'establir els mecanismes necessaris per no superar el màxim de dies permès i restablir la tendència dels últims anys.**

Les conseqüències de superar el límit del Període mig de pagament ( 30 dies) serà elaborar un Pla de Tresoreria que absorbeixi les factures pendents de pagament i al final del període reconduïxi la situació d'incompliment, paral·lelament s'establiran mesures de processos interns i de gestió pressupostària per regularitzar la situació.

## VIII. CONCLUSIONS

El Pressupost General per a l'exercici 2025 és un pressupost global i efectivament anivellat, els ingressos seran suficients per atendre les obligacions i despeses de funcionament dels serveis exigibles a la corporació.



Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació de principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.

Al Pressupost li 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.

Es manté l'obligació del seguiment de la capacitat/necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional en el pressupost, en la seva execució i liquidació, atès que segueixen vigents, les obligacions de compliment de les obligacions de subministrament d'informació als efectes de l'elaboració dels comptes nacionals que permetin donar compliment a aquestes obligacions internacionals.

| ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA            | PRESSUPOST<br>2025 | 2024           | 2022           | 2.021        | 2.020        | 2.019        |
|---------------------------------------|--------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|--------------|
| + Capacitat/ - Necessitat finançament | 1.501.869,70       | - 1.100.673,84 | - 2.810.540,59 | 3.494.724,60 | 3.640.093,74 | 4.622.837,92 |

| SOSTENIBILITAT FINANCERA     | PRESSUPOST<br>2025 | 2024          | 2022         | 2.021        | 2.020        | 2.019        |
|------------------------------|--------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Deute viu Consolidat         | 12.572.936'74      | 12.558.569,17 | 9.147.060,83 | 7.605.743,14 | 6.984.194,68 | 8.664.118,88 |
| Taxa Endeutament consolidada | 17'30              | 20,21         | 14,96        | 10,94%       | 10,36%       | 14,66%       |

| PMP                   | 3R T 2024    | 2N T 2024    | 1R T 2024    | 2023         | 2022         | 2.021        | 2.020        | 2.019        |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ajuntament            | 30,76        | 24'79        | 28,16        | 14'80        | 11,00        | 11,85        | 24,27        | 14,03        |
| Cerdanyola Promocions | Pendent      | 13,91        | 13,46        | 26'79        | 23,19        | 15,85        | 66,13        | 9,61         |
| <b>GLOBAL</b>         | <b>30,76</b> | <b>24'76</b> | <b>28,12</b> | <b>14'80</b> | <b>11,03</b> | <b>11,86</b> | <b>24,45</b> | <b>14,01</b> |

De conformitat amb les dades obtingudes en aquest informe es desprèn que l'Ajuntament de Cerdanyola del Vallès en el conjunt del seu sector "Administracions públiques" a títol informatiu:

- . Principi d'Estabilitat Pressupostària: Compleix amb una capacitat de finançament de 1.501.869'70 €, que representa el 1'96% dels ingressos no financers consolidats.

- . Càlcul regla de la despesa : Com que no hi han objectius aprovats per l'Estat que serveixin de referència per avaluar aquest compliment, s'ha procedit a fer el seu càlcul de forma estimativa. Advertir de l'incompliment del límit del sostre màxim del topall de la despesa.



. Compleix els límits de nivell d'endeutament en relació als límits màxims revistos en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

**. Per tal de donar compliment al Període Mitjà de Pagament i no sobrepassar els 30 dies màxims, l'Ajuntament ha d'aplicar mesures urgent de procediment i de gestió pressupostària tal i com s'estableix en les Bases d'Execució del Pressupost.**

Aquest és l'informe que s'emet, en compliment i descàrrec de les obligacions legalment reservades, sens perjudici d'un judici millor fonamentat en dret.

Cerdanyola del Vallès, a la data de la seva signatura electrònica

L'interventora acctal.

Marta Rubio Ortiz

