



## **INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL PRIMER TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2023 AMB MOTIU DE LA SEVA REMISSIÓ AL MINISTERI D'HISENDA**

### **Antecedents:**

Primer:

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera, (en endavant LOEPSF), regula el principi de transparència com a base del funcionament de les Administracions Públiques, i per això resulta clau el rendiment de comptes i el control de la gestió econòmica per a contribuir a generar confiança en el correcte funcionament del sector públic.

L'article 6 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, es recull el principi de transparència i que les Administracions Públiques subministraran tota la informació necessària per al compliment de les disposicions d'aquesta llei.

Considerant que el desenvolupament reglamentari a què es refereix l'esmentat article de la LOEPSF l'ha realitzat el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, a través de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, i en concret, sobre les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, s'ha recollit a l'article 16.

De conformitat amb el regulat al mencionat article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, l'Ajuntament ha complert amb l'obligació de remissió de subministrament de la informació trimestral corresponent al primer trimestre de 2023, en temps i forma, abans del dia 31 de març de 2023, havent-se tramès la totalitat de la informació requerida pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de la plataforma telemàtica habilitada a l'"Oficina Virtual de les Entitats Locals" d'acord amb la informació obrant en aquest moment.

Segon:

El Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant això, es recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent (inversió o despesa corrent no recurrent) atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i

Tresor, de 27 de gener de 2023 sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2023 i que són:

- 1) Sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost.
- 2) Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- 3) Compliment del termini legal de pagament a proveïdors
- 4) En darrer terme, es recomana destinar-ho a reduir endeutament en termes nets.

La suspensió de les regles fiscals, per tant, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal, motiu pel qual s'analitzen igualment en aquest informe.

Tercer:

Per tot el que s'ha exposat, es dona compte al Ple de la informació de l'execució del primer trimestre del pressupost 2023, en termes acumulats, comunicada pel compliment de les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, d'acord amb els formularis remesos que s'adjunten com annexos a l'expedient d'on es desprenen les següents dades en relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

#### **Fonaments de dret:**

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.
- Reglament UE 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 (SEC-10).

#### **Avaluació del compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària:**

L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i ingressos de les Entitats Locals hauran de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

L'objectiu d'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 al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat amb motiu de la previsió de la liquidació del pressupost de 2023, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

Detall ajustos SEC

Manual	Codi	Descripció	Ajuntament	
			Pressupost inicial 2023	Prev. liquidació
III.1	GR000a	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	112.940,92 €	-175.016,70 €
III.1	GR000b	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	52.482,76 €	-135.244,52 €
III.1	GR000c	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-149.977,25 €	-223.231,63 €
III.2	GR001	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008		0,00 €
III.2	GR002	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009		0,00 €
III.2	GR002b	(+) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 y 2009		532.516,93 €
III.3	GR006	Interessos	1.864,83 €	0,00 €
III.c	GR006b	Diferències de canvi		
III.d	GR015	Ajust per grau d'execució de despesa	2.574.400,51 €	0,00 €
III.5	GR009	Inversions realitzades per compta de la Corporació Local <sup>1</sup>		
III.7	GR004	Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)		
III.8	GR003	Dividends i Participació en beneficis		
III.9	GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea		155.235,07 €
III.10	GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)		
III.11	GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval		
III.12	GR012	Aportacions de capital a empreses públiques		0,00 €
III.13	GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques		
III.14	GR014	Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicació al pressupost corrent.		554.149,12 €
III	GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	40.000,00 €	40.000,00 €
III.	GR008a	Arrendament financer		
III.	GR008b	Contractes d'associació públic privada (APP's)		
III.5	GR010	Inversions realitzades per la corporació local per compta d'altre Administració Pública <sup>2</sup>		
III.P	GR019	Préstecs		
III.p	GR020	Devolucions d' ingressos pendents d'aplicar a pressupost		0,00 €
III.6	GR021	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques		
III.	GR099	Altres (1)		
		<b>TOTAL AJUSTOS</b>	<b>2.631.711,77 €</b>	<b>748.408,27 €</b>

En conseqüència, el resultat és de capacitat de finançament segons detall:

<b>Concepte</b>	<b>Pressupost inicial</b>	<b>Previsió liquidació</b>
Ingressos no financers (Cap. I a VII)	26.945.086,68	27.887.082,47
Despeses no financeres (Cap. I a VII)	26.846.405,00	27.632.018,63
Saldo operacions no financeres	98.681,68	255.063,84
Ajustos SEC	2.631.711,77	748.408,27
Ajustos per operacions internes		0,00
<b>CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT SEC</b>	<b>2.730.393,45</b>	<b>1.003.472,11</b>

### **Avaluació del compliment de la Regla de la despesa**

No s'avalua el compliment de la Regla de la despesa d'acord amb la LO 2/2012 al suspendre's les regles fiscals per l'exercici 2023, per acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022.

Tot i així, la despesa computable en la previsió de la liquidació de l'exercici 2023 és de 24.511.907,01 € tal i com es mostra el següent quadre:

Codi Guia	Magnitud	Liquidació 2022	Prev liquidació 2023
	<b>Obligacions reconegudes netes per ocupacions no financeres</b>		
	Cap 1. Personal	11.941.419,37€	12.201.398,55€
	Cap 2. Béns corrents i serveis	9.925.461,27€	9.342.871,71€
	Cap 3. Despeses financeres (*)	22.904,68€	22.000,00€
	301		
	311		
	321		
	331		
	357		
	359	22.904,68€	22.000,00€
	Cap 4. Transferències corrents	2.600.198,28€	2.408.993,37€
	Cap 5. Fons de contingència		- €
	Cap 6. Inversions reals	3.569.255,60€	3.500.000,00€
	Cap 7. Transferències de capital	99.931,69€	40.792,50€
	<b>OCUPACIONS NO FINANCERES, EXCLOSOS INTERESSOS (*)</b>	<b>28.159.170,89€</b>	<b>27.516.056,13€</b>
	<b>Ajustos SEC</b>		
-	(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals		
GR009	(+/-) Inversions realitzades per empreses que no són AP per compte de la Corporació Local		
GR018	(+/-) Execució d'aval		
GR012	(+) Aportacions de capital		
GR013	(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes		
GR014	(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pres	490.282,59€	- 554.149,12€
-	(+/-) Pagaments a socis d'Asoc.Públic Privades segons SEC		
GR008	(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	229.869,17€	- 40.000,00€
GR008a	(+/-) Arrendament financer		
GR019	(+) Préstecs		
GR2012	(-) Mecanisme extraordinari pagament proveïdors 2012		
GR010	(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra AP		
-	(+/-) Ajust per grau d'execució del pressupost		
GR099	(+/-) Altres ajustos		
	<b>TOTAL AJUSTOS SEC</b>	<b>720.151,76€</b>	<b>- 594.149,12€</b>
	<b>OCUPACIONS NO FINANCERES, AJUSTADES I SENSE INTERESSOS</b>	<b>28.879.322,65€</b>	<b>26.921.907,01€</b>
	(-) Transferències internes a entitats que integren la Corporació Local		- €
	(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP	- 2.916.718,80€	- 2.410.000,00€
	Unió Europea	- €	- €
	Estat	- €	- €
	Comunitats autònomes	- 1.312.681,38€	- 1.200.000,00€
	Diputacions provincials	- 1.594.037,42€	- 1.200.000,00€
	Altres	- 10.000,00€	- 10.000,00€
	<b>DESPESA COMPUTABLE</b>	<b>25.962.603,85€</b>	<b>24.511.907,01€</b>
A 6a LOEP	Inversions financerament sostenibles (t-1)		
	<b>DESPESA COMPUTABLE SENSE IFS</b>	<b>25.962.603,85€</b>	<b>24.511.907,01€</b>
	Increment	2.538.176,85€	1.087.480,01€
	Variació de la despesa computable any n sobre any n-1	10,84%	4,64%

### **Avaluació del nivell de deute viu al final del període.**

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu al final del període, que es situa en:

Deute viu al final del període	8.154.969,34 €
DRN de cap. 1 a 5	27.019.445,56 €
Ràtio endeutament	30,18%
Límit	≤110%

### **Conclusió**

En el marc de la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2023:

- Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per 1.003.472,11€. Aquesta dada és merament informativa, al suspendre's les regles fiscals per l'exercici 2023 tal i com s'ha explicat en l'apartat antecedents.
- Es compleix amb el nivell de deute a efectes del protocol de dèficit excessiu, estant en 8.154.969,34 €, amb una ràtio del 30,18% per sota del 110% establert com a límit.
- Pel que fa a la Regla de la despesa, no s'avalua el seu compliment d'acord amb la LO 2/2012 al suspendre's les regles fiscals per l'exercici 2023. Tot i així, s'ha calculat la despesa computable en la previsió de la liquidació i és de 24.511.907,01 €, amb un increment del 4,64% respecte de l'exercici anterior.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

[Firma01-01]