

**Ajuntament del Masnou**

Pg. Prat de la Riba, 1
08320 El Masnou
Tel. 93 557 17 00
Fax 93 557 17 01
www.elmasnou.cat

Àrea:: Serveis Generals
Departament: Intervenció
Expedient: X2024004356
Liquidació Pressupost exercici 2023
Destinació: Alcalde
Assumpte: INFORME ESTABILITAT PRESS LIQ 2023

INFORME D'INTERVENCIÓ CPNP 08-2024

Compliment dels requeriments de la Llei Orgànica 2/2012 a la liquidació del pressupost de l'exercici 2023

NATURALESIA DE L'INFORME

D'acord amb el que disposa l'article 4 del Real Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, el present informe té caràcter preceptiu i s'emet de conformitat amb el que determinen l'article 16 del Real decret 1463/2007, de 2 de novembre i els articles 3, 4, 8, 11, 12 i 13 de la LOEPSF.

LEGISLACIÓ APLICABLE

- RDL 2/2004, pel que s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLRHL)
- LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostaria, en la seva aplicació als ens locals
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals
- Bases d'Execució del Pressupost
- Manual del Càlcul del Dèficit Públic adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, 1a edició.
- Guia per la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 3a edició, novembre 2014 (IGAE)
- Manual SEC 95 sobre el Dèficit Públic i el Deute Públic, publicat per Eurostat
- Acord del Consell de Ministres de de 6 d'octubre de 2020, en el qual se sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista

Codi de verificació electrònic: **89f78bc3-35f7-49ca-b425-72595dfeabe9**

a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021. Per acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 es manté la suspensió de les regles fiscals per l'exercici 2022 i Acord 26 de juliol de 2022 es manté la suspensió per l'exercici 2023.

INFORME

I. INTRODUCCIÓ

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

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

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

La suspensió de les regles fiscals no eximeix a la Intervenció dels ens de les obligacions del seguiment de les esmentades regles fiscals als efectes del subministrament d'informació per l'elaboració de la comptabilitat nacional.

II. AMBIT SUBJECTIU

D'acord amb l'article 2.1 de la LOEPS, integren el sector administracions públiques d'acord amb la definició del SEC-95:

- L'administració central
- Comunitats autònomes
- Corporacions locals
- Administracions de seguretat social

El punt 2 del mateix article disposa que tindran la consideració de sector públic:

- Les entitats públiques empresarials
- Societats mercantils
- Altres ens de dret públic dependent de les administracions públiques no incloses a l'apartat primer.

Pel càlcul de les regles fiscals s'ha de partir de les dades consolidades de l'entitat com a grup segons l'àmbit subjectiu de l'article 2.1 de la LOEPSF. Està pendent de sectoritzar per part de la IGAE la Societat Municipal Serveis Urbans del Masnou SL. Tanmateix l'entitat està subjecta a la legislació mercantil i encara no es disposa dels seus estats i comptes anuals aprovats referits al 31 de desembre de 2023.



III. OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'estabilitat pressupostaria es mesura en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al Sistema Europeu de Comptes, concretament l'article 3 de la LOEPSF disposa que:

- "1. La elaboración, aprobación y ejecución de los Presupuestos y demás actuaciones que afecten a los gastos o ingresos de los distintos sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta Ley se realizará en un marco de estabilidad presupuestaria, coherente con la normativa europea.*
- 2. Se entenderá por estabilidad presupuestaria de las Administraciones Públicas la situación de equilibrio o superávit estructural.*
- 3. En relación con los sujetos a los que se refiere el artículo 2.2 de esta Ley se entenderá por estabilidad presupuestaria la posición de equilibrio Financiero."*

Pot definir-se el concepte d'estabilitat pressupostaria com l'existència d'un equilibri en termes pressupostaris entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional, de forma que, si els ingressos no financers supera les despeses no financeres, tindriem capacitat de finançament i si el cas fos a la inversa, és a dir, les despeses superiors als ingressos llavors estariem davant una situació de necessitat de finançament.

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

D'acord amb l'exposat, l'estabilitat pressupostaria s'entén com la situació d'equilibri o superàvit computat en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al SECNR. El càlcul parteix del concepte d'equilibri econòmic del pressupost no financer, utilitzant les dades pressupostaries dels ens locals conforme a la seva classificació econòmica. És a dir, la situació de capacitat de finançament s'aconsegueix quan la suma dels capítol 1 a 7 de l'estat d'ingressos és igual o superior a la suma dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses.

L'equilibri del pressupost no financer s'ha de definir en termes de comptabilitat nacional pel que és necessari dur a terme una sèrie d'ajustos derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostaria del ens locals i els criteris de Comptabilitat Nacional (SEC). Aquests ajustos es realitzen els termes marcats pel Manual de Càlcul del Dèficit Públic publicat per la IGAE.

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

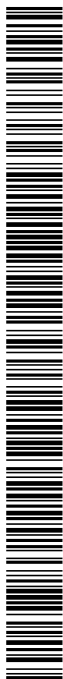
Liquidació del pressupost d'INGRESSOS i de DESPESES:

Pressupost ingressos

Capítol	Descripció	Previsions totals	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	11.266.650,00	11.605.884,14 €
2	Impostos indirectes	1.346.000,00	408.348,17 €

Pressupost despeses

Capítol	Descripció	Crèdits totals	Obligacions reconegudes netes
1	Personal	13.035.771,64	12.619.008,26
2	Béns corrents i serveis	12.445.810,73	10.873.884,78



3	Taxes i altres	4.940.276,77	5.028.979,20 €	3	Despeses financeres	212.250,00	206.795,80
4	Transferències corrents	9.829.492,18	9.639.377,34 €	4	Transferències corrents	3.222.544,95	2.596.440,75
5	Ingressos patrimonials	463.480,00	650.692,89 €	5	Fons de contingència	200.000,00	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00	- €	6	Inversions	9.068.828,34	4.881.435,16
7	Transferències de capital	1.126.188,40	756.377,97 €	7	Transferències de capital	58.275,00	45.829,44
8	Actius financers	8.048.924,48	- €	8	Actius financers	0,00	0,00
9	Passius financers	2.572.502,07	2.895.054,09 €	9	Passius financers	1.279.219,59	1.264.570,28
		39.593.513,90	30.984.713,80 €			39.522.700,25	32.487.964,47

Ajustaments SEC a la capacitat/necessitat de finançament:

Manual	Codi	Descripció	Ajuntament
			Liquidació
III.1	GR000a	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	-35.540,18 €
III.1	GR000b	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	-27.766,73 €
III.1	GR000c	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-236.039,73 €
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	532.516,96 €
III.3	GR006	Interessos (desp)	-39.148,69 €
III.3	GR006	Interessos (ing)	52.427,76 €
III.c	GR006b	Diferències de canvi	
III.d	GR015	Ajust per grau d'execució de despesa	0,00 €
III.5	GR009	Inversions realitzades per compta de la Corporació Local ¹	
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	161.660,37 €
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.	563.419,46 €
III	GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	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 ²	
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	0,00 €
III.	GR099	Altres (1)	
		TOTAL AJUSTOS	1.011.529,22 €

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT:

Concepte	Liquidació
Ingressos no financers (DRN cap 1 a 7)	28.089.659,71 €
Despeses no financeres (ORN cap 1 a 7)	31.223.394,19 €
Saldo operacions no financeres	-3.133.734,48 €
Ajustos d'acord amb el SEC 95 (+/-)	1.011.529,22 €
Ajustos per operacions internes	0,00 €
NECESSITAT de FINANÇAMENT en termes SEC	-2.122.205,26 €

L'Ajuntament del Masnou presenta necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional. En tant que les regles fiscals estaven suspeses no correspon efectuar cap actuació al respecte.

DETALL DELS AJUSTOS

A continuació es detallen els ajustos SEC aplicats d'acord amb el Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.

GR000.- Recaptació d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos

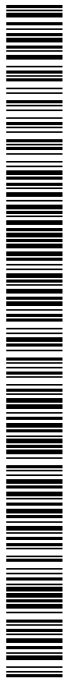
El registre dels ingressos tributaris de les corporacions locals en el Pressupost d'Ingressos es realitza en el moment en que es reconeix el dret, que pot ser previ o simultani al cobrament, segons estiguem davant de liquidacions de contret previ o sense contret previ, respectivament.

En comptabilitat nacional, el criteri per la imputació dels ingressos fiscals i amb efecte en el dèficit públic és el de caixa.

L'ajust vindrà determinat per la diferència entre els drets reconeguts nets registrats per la corporació local i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats. L'ajust serà positiu (menor dèficit) si la recaptació total en caixa és superior als drets reconeguts, i negatiu (major dèficit) si és inferior.

Els drets afectats per aquest ajust són els dels capítols I, II i III, a excepció dels impostos cedits.





	Comptabilitat pressupostària			Comptabilitat nacional	Ajust SEC		
	Drets reconeguts nets	Recaptació líquida exercici corrent	Recaptació líquida exercicis tancats		Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	c	d=b+c			e=d-a
1. Impostos directes	11.605.884,14 €	10.885.685,63 €	684.658,33 €	11.570.343,96 €	0,00 €	-35.540,18 €	-35.540,18 €
2. Impostos indirectes	408.348,17 €	316.361,47 €	64.219,97 €	380.581,44 €	0,00 €	-27.766,73 €	-27.766,73 €
3. Taxes i altres ingressos	5.028.979,20 €	4.279.153,82 €	513.785,65 €	4.792.939,47 €	0,00 €	-236.039,73 €	-236.039,73 €
	17.043.211,51 €	15.481.200,92 €	1.262.663,95 €	16.743.864,87 €	0,00 €	-299.346,64 €	-299.346,64 €

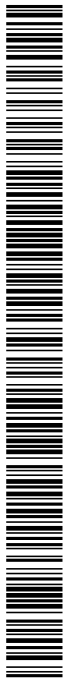
GR001- Ajust relacionat amb la Participació en Tributs de l'Estat (PTE)

En comptabilitat nacional l'import de les liquidacions negatives o saldos deutors s'ha de registrar en l'exercici en què es coneix, de manera que la liquidació negativa de t generarà ajust negatiu (major dèficit) en l'exercici t+2, i inversament, ajustos positius (menor dèficit) a mesura que es practiquen les devolucions d'aquests saldos deutors mitjançant retencions en les bestretes de cada exercici.

	Pendent a 1/1/2023	Moviments exercici		Pendent a 31/12/t	Ajust SEC		Ajust
		Disminucions (retencions per devolució de saldos deutors)	Incrementos (liquidacions negatives comunicades)		Positiu (menor dèficit)	Negatiu (major dèficit)	
Ajust PTE 2020	844.552,06 €	532.516,96 €	- €	312.035,10 €	312.035,10 €		312.035,10 €
TOTAL	844.552,06 €	532.516,96 €	- €	312.035,10 €	312.035,10 €	- €	312.035,10 €

GR006a.- Interessos (despeses)

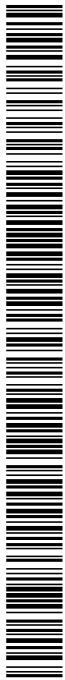
En comptabilitat pressupostària, els interessos, diferències de canvi, així com qualsevol altre rendiment derivat de l'endeutament, s'apliquen al pressupost (capítol III) en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici, amb independència de quan es produeixi el seu pagament. L'ajust vindrà determinat per la diferència entre les obligacions reconegudes netes per interessos i l'import dels interessos meritats o implícits, de manera que és practicarà ajust negatiu (major dèficit) si els interessos meritats són superiors a les obligacions reconegudes netes per aquest concepte i positiu (menor dèficit) si són inferiors.



	Comptabilitat pressupostària	Comptabilitat nacional		Ajust SEC		Ajust	Interessos meritats
	Obligacions reconegudes netes	Interessos meritats i no vençuts a 1/1/2023	Interessos meritats i no vençuts a 31/12/2023	Positiu (menor dèficit)	Negatiu (major dèficit)		
	a	b	c				
1. Intereses de deuda pública (conceptos 300 y 320)							
2. Intereses de préstamos y otras operaciones financieras (conceptos 310 y 330)	197.803,12	562,74	39.711,43	0,00	-39.148,69	-39.148,69	236.951,81
3. Intereses de depósitos, fianzas (conceptos 340 y 341)							0,00
4. Otros intereses (conceptos 352, 357, 358)	8.992,68						8.992,68
5. Op. de intercambio financiero (concepto 353)							0,00
6. Gastos formalización, emisión, modificación y cancelación (conceptos 301, 311, 321, 331)							0,00
7. Diferencias de cambio (conceptos 322 y 332)							0,00
8. Otros gastos financieros (conceptos 309, 319, 329, 339 y 359)	0,00						0,00
Total	206.795,80	562,74	39.711,43	0,00	-39.148,69	-39.148,69	245.944,49

Interessos (ingressos)

De la mateixa manera succeeix amb els interessos d'ingressos. En la comptabilitat pressupostària s'apliquen en el pressupost (capítol III) en el moment del seu venciment, mentre que en la comptabilitat nacional es registren les quantitats meritades durant l'exercici. L'ajust vindrà determinat per la diferència entre els drets reconegut netes per interessos i l'import dels interessos meritats o implícits, de manera que és practicarà ajust positiu (menor dèficit) si els interessos meritats són superiors als drets reconeguts net per aquest concepte i negatiu (major dèficit) si són inferiors.



	Comptabilitat pressupostària	Comptabilitat nacional		Ajust SEC		Ajust	Interessos meritats
	Drets reconeguts nets	Interessos meritats i no vençuts a 1/1/2023	Interessos meritats i no vençuts a 31/12/2023	Positiu (menor dèficit)	Negatiu (major dèficit)		
	a	b	c				
1. Intereses de demora (conceptos 393-cuenta 769)	46.910,40	0,00		0,00	0,00	0,00	
2. Intereses de títulos y valores (artículo 50-cuenta 761)				0,00	0,00	0,00	0,00
3. Int anticipos y prést concedidos 4. (artículo 51-cuentas 762/763)				0,00	0,00	0,00	0,00
5. Intereses de depósitos (artículo 52-cuenta 769)	133.429,59	0,00	52.427,76	52.427,76	0,00	52.427,76	185.857,35
Total	180.339,99	0,00	52.427,76	52.427,76	0,00	52.427,76	185.857,35

GR008-Adquisicions (inversions) amb pagament ajornat

Des del punt de vista pressupostari, la corporació imputa la inversió en el capítol 6 de despeses en els exercicis que es realitzen els pagaments, mentre que en termes SEC 95 s'imputa pel meritament/grau execució de l'obra.

L'Ajuntament del Masnou va realitzar durant el 2022 una compra d'un immoble a pagar en quatre exercicis, del 2022 – 2025 i així es reflecteix en el pressupost de cada exercici. En comptabilitat nacional, donat que ja s'ha adquirit el bé en l'exercici 2022, cal imputar com a despesa el total de la compra en aquest exercici 2022. Com a conseqüència, l'exercici d'adquisició s'efectua un ajust negatiu per l'import total de l'adquisició i un ajust positiu per l'import satisfet, i els exercicis posteriors cal realitzar un ajust positiu per l'import satisfet.

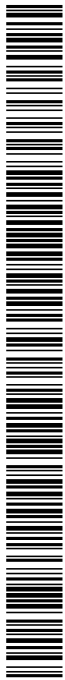
Cost d'adquisició 269.869,17 € Local Cr Paraguai, 10 (Be num. 2090)

Descripció	Pressupost (I)	Comptabilitat nacional (I)	Positiu (major despesa)	Negatiu (menor despesa)	Ajust
Compra aplaçada	40.000,00 €	- €	FALSO	-40.000,00	40.000,00 €

Ajust positiu incrementa la capacitat de finançament

GR014.- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local

En comptabilitat pressupostària, el reconeixement de l'obligació es registra en el moment d'aprovar-se l'acte administratiu corresponent, mentre que en comptabilitat nacional la despesa es registra en el moment de la meritació. L'aplicació pràctica d'aquest ajust suposa que cal considerar com menors ocupacions no financeres les despeses aplicades al pressupost que es liquida i que s'havien realitzat en exercicis anteriors, i com major despesa no financera les despeses realitzades en l'exercici que es liquida però que s'imputaran al pressupost de l'any següent. L'ajust en estabilitat pressupostària serà la diferència entre saldo final i saldo inicial del compte 413. "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", positiu si la diferència és negativa i negatiu i la diferència és positiva.



	Saldo inicial compte	Saldo final compte	Diferència	Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	c=b-a			
Compte 413	1.053.816,12	490.396,66	-563.419,46	563.419,46	0,00	563.419,46

GR020.- Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost.

La devolució d'ingressos es compon per 2 actes administratius: el reconeixement del dret a la devolució i la devolució pròpiament dita. És amb aquest segon acte quan s'imputa al pressupost la devolució. Per tant, si al tancament de l'exercici existeixen devolucions aprovades no pagades, els DR no inclouen aquesta disminució, havent de realitzar-se un ajust negatiu que disminueix la capacitat de finançament. Per contra, si s'han pagat en l'exercici devolucions aprovades en l'exercici anterior, s'hauran imputat als DR (anul·lant-nos). Per a eliminar aquest "efecte" ja que es van anul·lar en termes de comptabilitat nacional en l'exercici anterior, ha d'incrementar-se l'import dels DR de l'exercici de càlcul, és a dir, ajust (+). La informació ens la dona el compte comptable 418.

No correspon cap ajust atès que no se n'han donat.

GR016.- Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea

Des del punt de vista pressupostari, les corporacions locals poden comptabilitzar els fons procedents del pressupost de la UE segons criteri de caixa o meritament.

El principi de caixa, que és l'utilitzat per la corporació, suposa registrar les quantitats efectivament ingressades en l'exercici, amb independència del moment que es reconeixen les despeses.

La Decisió 22/2005 d'EUROSTAT de 15 de febrer, sobre el tractament de les transferències del Pressupost Comunitari als Estat Membres, ha establert com criteri de registre en comptabilitat nacional, un principi més proper al del meritament que al de caixa. Per tant, el moment del registre dels fons serà aquell en el que la Corporació Local realitzi la despesa, el qual ha de coincidir amb l'enviament de la documentació a la Comissió de la UE.

Quan el beneficiari final de la transferència comunitària és la corporació local, com és el cas, es pot produir que no existeixi simultaneïtat entre l'execució de la despesa i l'enviament de la documentació justificativa a la Comissió. La gestió descentralitzada dels fons europeus implica una major dilació entre aquests dos moments. Aquest fet ha motivat a fixar el moment el moment del reconeixement dels fons en comptabilitat nacional amb el de la remissió per la corporació local de la documentació de la despesa realitzada.

Per tant l'ajust a realitzar pel registre de transferències comunitàries ve 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 que correspongui a la despesa certificada i remesa a la Unitat Administradora. Si l'import dels drets reconeguts és superior a la despesa cofinançada, el produeix un ajust negatiu, augmentant el dèficit pressupostari. Si en canvi els drets reconeguts són inferiors, l'ajust és positiu al saldo pressupostari, reduint dèficit de la corporació.

Descripció Ajust	DRN exercici	Des. Finançada i justificada	Positiu (increment capacitat finançament)	Negatiu (menor ingrés computable)	Ajust
Ingressos obtinguts del pressupost UE	454.082,43 €	615.742,80 €	161.660,37 €		161.660,37 €

IV. REGLA DE LA DESPESA

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

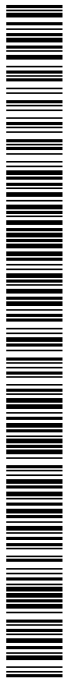
La Base de la regla de la despesa queda definida al punt 2 de l'article 12 "S'entén per despesa computable als efectes que preveu l'apartat anterior, la despesa no financera, definida en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional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

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.

Tot i així, la despesa computable en la liquidació de l'exercici 2023 és la que es mostra a continuació:

Codi Manual	Codi Guia		Liquidació exercici 2023
		Obligacions reconegudes netes per ocupacions no financeres	
		Cap 1. Personal	12.619.008,26
		Cap 2. Béns corrents i serveis	10.873.884,78
		Cap 3. Despeses financeres (*)	0,00
		Cap 4. Transferències corrents	2.596.440,75
		Cap 5. Fons de contingència	0,00
		Cap 6. Inversions reals	4.881.435,16
		Cap 7. Transferències de capital	45.829,44
		OCUPACIONS NO FINANCERES, EXCLOSOS INTERESSOS (*)	31.016.598,39
Codi		Ajustos SEC	
1.01	-	(-) Alienació de terrenys i altres inversions reals	





1.12	GR009	(+/-) Inversions realitzades per empreses que no són AP per compte de la Corporació Local	
1.04	GR018	(+/-) Execució d'avalis	
1.05	GR012	(+) Aportacions de capital	0,00
1.06	GR013	(+/-) Assumpció i cancel·lació de deutes	
1.07	GR014	(-) Despeses realitzades en exercici pendents d'aplicar	-563.419,46
1.08	-	(+/-) Pagaments a socis d'Assoc.Públic Privades segons SEC	
1.09	GR008	(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	-40.000,00
1.10	GR008a	(+/-) Arrendament financer	
1.11	GR019	(+) Préstecs	
1.12	GR2012	(-) Mecanisme extraordinari pagament proveïdors 2012	
1.03	GR010	(-) Inversions realitzades per la Corporació Local per compte d'una altra AP	
1.13	-	(+/-) Ajust per grau d'execució del pressupost	
-	GR099	(+/-) Altres ajustos	
		TOTAL AJUSTOS SEC	-603.419,46
		OCUPACIONS NO FINANCERES, AJUSTADES I SENSE INTERESSOS	30.413.178,93
		(-) Transferències internes a entitats que integren la Corporació Local	0,00
		(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP	-3.267.206,52
		Unió Europea	0,00
		Estat	0,00
		Comunitats autònomes	-1.324.131,90
		Diputacions provincials	-1.928.113,76
		Altres	-14.960,86
**		DESPESA COMPUTABLE	27.145.972,41
	DA 6a LOEPSF	Inversions financerament sostenibles (t-1)	
		DESPESA COMPUTABLE SENSE IFS	27.145.972,41
		Despesa computable exercici 2022	25.962.603,85
		Increment	1.183.368,56
		Variació de la despesa computable any n sobre any n-1	4,56 %

**GR014.- Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local**

En comptabilitat pressupostària, el reconeixement de l'obligació es registra en el moment d'aprovar-se l'acte administratiu corresponent, mentre que en comptabilitat nacional la despesa es registra en el moment de la meritació. Als efectes de càlcul de regla de la despesa, practiquem un ajust negatiu (menor despesa computable) per l'import de les despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades als crèdits de l'any t; i un ajust positiu (major despesa computable) per les despeses realitzades en l'exercici t que han quedat pendents d'aplicació a 31/12/t. L'ajust en regla de la despesa serà per la diferència entre saldo final i saldo inicial del compte 413. "creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost", positiu (més despesa computable) si la diferència és positiva i negatiu (menys despesa computable) si la diferència és negativa.

	Saldo inicial compte	Saldo final compte	Diferència	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust
	a	b	c=b-a			
Compte 413	1.053.816,12	490.396,66	-563.419,46	0,00	-563.419,46	-563.419,46

GR008.- Adquisicions amb pagament ajornat

D'acord amb el Sistema Europeu de Comptes les adquisicions amb pagament ajornat s'han de registrar-se en el moment en què té lloc el lliurament o la posada a disposició del bé a favor de la Corporació Local per l'import total del mateix. Per tant, en l'exercici en què té lloc el lliurament, haurà de realitzar-se un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor total de l'actiu i les obligacions reconegudes i imputades al Pressupost de despeses relatives a l'adquisició del bé. En els exercicis següents, s'haurà d'efectuar un ajustament de menor despesa no financera per l'import ajornat i incorporat al Pressupost com a obligació reconeguda pel pagament de l'actiu.

Ajust	Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust a la RD
2023	Adquisició amb pagament aplaçat	40.000,00 €	€	-	-40.000,00 €	-40.000,00 €



V. OBJECTIU DE DEUTE

L'article 4.2 de la LOEPSF defineix la sostenibilitat financera com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins els límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial conforme al que estableix la LOEPSF, la normativa sobre morositat i la normativa europea.

Així, la sostenibilitat financera s'instrumentalitzava a través del control del deute públic financer (LOEPSF) i també el deute públic comercial. Ara bé, l'objectiu de deute públic financer segons la LOEPSF ha de complir-se pel subsector Corporacions Locals.

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

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

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

I en el punt 2 de l'article 18 de la LOEPSF indica que *"quan el volum de deute públic se situï per damunt del 95 % del límit establerts a l' article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública corresponent seran les de tresoreria."*

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, es considera que no és aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

A nivell d'entitat, a més de fer-se el seguiment del Deute definit a l'article 13 de la LOEPSF existeix el control del deute viu regulat per la normativa de tutela financera, i que està modificada (i amb vigència indefinida) per la Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Els imports als efectes del Deute Viu i el Deute Públic definit a l'article 13 de la LOEPSF no coincideixen.

- La situació del deute viu a 31 de desembre de 2023 derivada de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 és de:

Deute viu al final del període	8.551.203,54 €
Drets Reconeguts Nets de Cap. 1 a 5	27.413.353,25 €
Ràtio endeutament	31,19%
Límit	≤110%



Préstec:	Descripció	Cap. Préstec	Capital vençut (O)	Cap. Amortitzat	Cap. pendent
2013 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 72)	1.042.000,00	1.042.000,00	1.042.000,00	0,00
2014 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 73)	64.000,00	57.600,00	57.600,00	6.400,00
2014 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 74)	108.658,00	97.792,20	97.792,20	10.865,80
2015 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 75)	1.041.701,07	841.977,81	841.977,81	199.723,26
2016 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA (PRÉSTEC 76)	760.490,00	551.355,25	551.355,25	209.134,75
2016 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 78)	169.999,98	119.000,00	119.000,00	50.999,98
2016 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 77)	1.041.210,00	699.418,38	699.418,38	341.791,62
2017 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 79)	49.340,84	29.604,48	29.604,48	19.736,36
2017 / 1 / SAB	PRÉSTEC BANC SABADELL (PRÉSTEC 81)	867.000,00	486.325,50	486.325,50	380.674,50
2018 / 1 / DIBA	PRESTEC CAIXA CREDIT DIBA 2018 (PRESTEC 82)	175.000,00	87.500,00	87.500,00	87.500,00
2019 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA-PCL (PRÉSTEC 84)	1.825.000,00	692.803,19	692.803,19	1.132.196,81
2019 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA 2019 (PRÉSTEC 83)	170.000,00	68.000,00	68.000,00	102.000,00
2020 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA - PCL (PRÉSTEC 85)	2.063.600,00	525.108,89	525.108,89	1.538.491,11
2020 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 86)	174.993,06	104.995,83	104.995,83	69.997,23
2021 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA-PCL (PRÉSTEC 89)	980.677,81	167.968,29	167.968,29	812.709,52
2021 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 87)	104.000,00	41.600,00	41.600,00	62.400,00
2021 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA-2 (PRÉSTEC 88)	96.000,00	19.200,00	19.200,00	76.800,00
2022 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA-PCL (PRÉSTEC 90)	1.600.931,95	135.721,86	135.721,86	1.465.210,09
2022 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 92)	181.130,69	18.113,07	18.113,07	163.017,62
2022 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA-2 (PRÉSTEC 91)	16.000,00	3.200,00	3.200,00	12.800,00
2022 / 1 / MINIST	ADQ COMPRA FR. IMMOBLE C/ PARAGUAI, 10	229.869,17	40.000,00	40.000,00	189.869,17
2022 / 1 / PTE20	LIQUIDACIÓ NEGATIVA PTE 2020	964.050,57	652.015,44	652.015,44	312.035,13
2023 / 1 / BBVA	PRÉSTEC BBVA-PCL (PRÉSTEC 94)	943.733,32	36.804,59	36.804,59	906.928,73
2023 / 1 / DIBA	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA (PRÉSTEC 93)	200.000,00	0,00	0,00	200.000,00
2023 / 1 / DIBA-2	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA-2 (PRÉSTEC 95)	9.975,55	0,00	0,00	9.975,55
2023 / 1 / DIBA-3	PRÉSTEC CAIXA DE CRÈDIT DIBA-3 (PRÉSTEC 96)	189.946,31	0,00	0,00	189.946,31
		15.069.308,32	6.518.104,78	6.518.104,78	8.551.203,54

*pel càlcul del deute viu i estalvi net, no computa com a endeutaments els retorns de la PTE.

	Ajuntament
Ingressos corrents (drets reconeguts nets)	Import
(+) Cap. 1 - Impostos directes	11.605.884,14
(+) Cap. 2 - Impostos indirectes	408.348,17
(+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	5.028.979,20
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	9.639.377,34
(+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials	650.692,89
Total Caps. 1 a 5 d'ingressos	27.333.281,74



(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (article 35-CE- i conceptes 396 i 397- QU)	80.071,51
(-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur	0,00
Total d'Ingressos corrents a considerar	27.253.210,23

Detall ingr corrents afectats	Drets reconeguts nets
350	80.071,51 €
Contribucions especials Can Montals	14526,77
Contribucions especials carrer Xile	65544,74
Total general	80.071,51 €

- L'estalvi net d'acord amb l'article 53 TRLRHL és positiu:

	Import en euros
Ingressos corrents (drets reconeguts nets)	
(+) Cap. 1 - Impostos directes	11.605.884,14
(+) Cap. 2 - Impostos indirectes	408.348,17
(+) Cap. 3 - Taxes i altres ingressos	5.028.979,20
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	9.639.377,34
(+) Cap. 5 - Ingressos patrimonials	650.692,89
Total Caps. 1 a 5 d'ingressos	27.333.281,74
(-) Ingressos corrents afectats a operacions de capital (conceptes 350, 351, 396, 397)	80.071,51
(-) Ingressos extraordinaris i no consolidables en el futur	0,00
Total d'Ingressos corrents a considerar	27.253.210,23
Despeses corrents (obligacions reconegudes netes)	
(+) Cap. 1 - Personal	12.619.008,26
(+) Cap. 2 - Béns corrents i serveis	10.873.884,78
(+) Cap. 4 - Transferències corrents	2.596.440,75
Total Caps. 1, 2 i 4 de despeses	26.089.333,79
(-) Obligacions op. Corrents finançades amb RTDG	1.130.657,02
Total despeses corrents a considerar	24.958.676,77

ESTALVI BRUT	2.294.533,46
(-) Anualitat teòrica d'amortització (*)	1.631.692,08
ESTALVI NET	662.841,38
ESTALVI NET (%)	2,43%

Detall de l'anualitat teòrica:

IDENTIFICACIÓ DEL DEUTE	CAPITAL PENDENT	CARRGA FINANCERA EN L'EXERCICI 2023			TIPUS INTERES VIGENT	ANYS QUE RESTEN	EXERCICI 2023	
		AMORTITZACIÓ	INTERESSOS	TOTAL			ANUALITAT TEÒRICA 1/1/2024	2023
SUMA ANTERIOR								
2013/1/SAB	0,00	84.178,72	3.525,23	87.703,95	0,00%	0		0,00
2014/1/DIBA	6.400,00	6.400,00	0,00	6.400,00	0,00%	1		6.400,00
2014/1/DIBA-2	10.865,80	10.865,80	0,00	10.865,80	0,00%	1		10.865,80
2015/1/SAB	193.723,26	107.617,42	10.883,95	118.701,37	4,91%	2		107.281,27
2016/1/BBEVA	209.134,75	76.049,00	2.133,67	78.182,67	0,82%	3		70.857,97
2016/1/DIBA	50.939,98	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00%	3		16.939,99
2016/1/SAB	341.791,62	105.119,69	16.178,18	121.297,87	4,79%	3		125.029,34
2017/1/DIBA	19.736,36	4.934,08	0,00	4.934,08	0,00%	4		4.934,09
2017/1/SAB	380.674,50	86.446,48	16.477,00	102.923,48	4,60%	4		106.373,89
2018/1/DIBA	87.500,00	17.500,00	0,00	17.500,00	0,00%	5		17.500,00
2019/1/BBEVA	1.132.196,81	196.903,80	34.779,00	231.682,80	4,31%	6		218.221,15
2019/1/DIBA	102.000,00	17.000,00	0,00	17.000,00	0,00%	6		17.000,00
2020/1/BBEVA	1.538.491,11	219.784,44	54.558,14	274.342,58	4,70%	7		263.036,70
2020/1/DIBA	69.997,23	34.998,61	0,00	34.998,61	0,00%	2		34.998,62
2021/1/BBEVA	812.709,52	104.865,76	25.763,78	130.629,54	4,46%	8		123.053,57
2021/1/DIBA	62.400,00	20.800,00	0,00	20.800,00	0,00%	3		20.800,00
2021/1/DIBA-2	76.800,00	9.600,00	0,00	9.600,00	0,00%	8		9.600,00
2022/1/BBEVA	1.465.210,09	86.188,82	32.204,17	118.392,99	4,51%	9		201.702,64
2022/1/DIBA	163.017,62	18.113,07	0,00	18.113,07	0,00%	9		18.113,07
2022/1/DIBA-2	12.800,00	3.200,00	0,00	3.200,00	0,00%	4		3.200,00
2022/1/MINIST	189.869,17	40.000,00	1.300,00	41.300,00	3,25%	2		99.587,31
2022/1/PTE20	312.035,13	532.516,33	0,00	532.516,33	0,00%	0		0,00
2023/1/BBEVA	906.928,73	36.804,59	0,00	36.804,59	4,59%	10		115.146,32
2023/1/DIBA	200.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	10		20.000,00
2023/1/DIBA-2	9.975,55	0,00	0,00	0,00	0,00%	5		1.995,11
2023/1/DIBA-3	189.946,31	0,00	0,00	0,00	0,00%	10		18.994,63
SUMA	8.551.203,54	1.837.087,21	197.803,12	2.034.890,33	0,41	125,00		1.631.692,08

per operacions que no computen a l'estalvi net indicar C

- En quant al control del deute públic comercial, suposa el compliment del període mig de pagament a proveïdors definit al R.D. 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdor de les Administracions públiques.

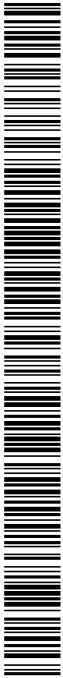
Datos PMP Cuarto trimestre de 2023

Entidad	Ratio Operaciones Pagadas (días)	Importe Pagos Realizados (euros)	Ratio Operaciones Pendientes (días)	Importe Pagos Pendientes (euros)	PMP (días)	Observaciones
Masnou (EI)	5,66	3.427.810,10	3,19	1.063.295,31	5,08	
PMP Global		3.427.810,10		1.063.295,31	5,08	

Informe de Morosidad Cuarto trimestre de 2023

Código	Nombre	Tipo	Tipo de Contabilidad
09-08-118-AA-000	Masnou (EI)	Ayuntamiento	Limitativa
09-08-118-AP-001	Serveis Urbans del Masnou, Empresa Municipal, S.L.	Empresa con un accionista mayoritario	Empresarial

Periodos de PMP incluidos	PMP (días)
Cuarto trimestre 2023	5,08





VI. CONCLUSIÓ

Per Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i tenint en compte l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, es suspenen les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021. Aquesta suspensió es va prorrogar pels exercicis 2022 i 2023, per tant la informació que es presenta respecte al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostaria és a nivell informatiu.

Dels càlculs anterior es desprèn que l'Ajuntament del Masnou a la liquidació del pressupost:

- Presenta necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional per import de -2.122.205,26 €, i no procedeix l'aplicació de cap mesura en estar suspeses les regles fiscals
- No s'avalua compliment de la regla de la despesa. La variació respecte exercici anterior és de 4,56%
- Es compleix el límit de deute establert a l'art.53 del TRLRHL i Disposició Final Trigèsima primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013. La ratio d'endeutament és del 31,38% sobre els DRN per operacions corrents. Es compleix el pmp a proveïdors.

D'acord amb el procediment previst a l'article 15 de la LOEPSF 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, el Consell de Ministres de 12 de desembre de 2023 va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic per al conjunt de les administracions públiques i de cadascun dels subsectors pel període 204-2026. L'acord es a aprovar en el Ple del Congrés de 10 de gener de 2024 i està pendent d'aprovació per part del Ple del Senat. En aquest acord es preveu per les entitats locals:

- Estabilitat pressupostaria: equilibri, 0,0
- Deute públic: 1,4 (en el conjunt, no en termes individuals)
- Taxa de referència en la Regla de la despesa: 2,6

La constatació del compliment de les regles fiscals es produirà fonamentalment en la liquidació del pressupost de 2024, en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques. No cal avaluar, en canvi, el compliment de les regles fiscals en la liquidació del pressupost de 2023, atès que per aquest exercici es va prorrogar la suspensió de les regles fiscals.

S'emet aquest informe en compliment de la normativa sense perjudici de qualsevol altre millor fonamentat en dret.

La Interventora,
M.Teresa Fernández Hinojosa

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
28/02/2024