



Àrea: : Serveis Generals
Departament : Gestió Econòmica
Expedient : X2022018342
Pressupost exercici 2023
Destinació : Comissió Informativa / Ple

INFORME D'INTERVENCIÓ. CONTROL FINANCER PERMANENT

INFORME CPNP 25/2022 SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

M. Teresa Fernández Hinojosa, Interventora de l'Ajuntament del Masnou, emet el present informe en relació amb el compliment dels requisits de la Llei Orgànica 2/2012 en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023.

I. MARC NORMATIU

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, modificada pel RDL 4/2013, de 22 de febrer.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals, i modificada per l'Ordre HAP/419/2014, de 14 de març.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris de l'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional
- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- 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.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Llei orgànica 4/2012, de 28 de setembre.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a las entitats locals.
- Ordre ECF7138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, modificada per la Resolució ECO/2876/2014, de 16 de desembre.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Manual del SEC10 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals.
- Manual 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.

- Nota de la Intervenció General de l'Estat (IGAE) sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten als Comptes de les Administracions Públiques.

II. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF

PRIMER: D'acord amb l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera *"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"*. Així mateix s'estableix que *"s'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural"*.

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, aquest informe no és únicament informatiu per l'acte d'aprovació, sinó que forma part del mateix expedient a aprovar.

SEGON: Així mateix, l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, en la redacció donada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, estableix l'obligació per part de les Corporacions Locals de subministrar la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

a) Els pressupostos aprovats i els estats financers inicials de tots els subjectes i entitats compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Ordre, de les inversions previstes realitzar en exercici i en els tres següents, amb la seva corresponent proposta de finançament i els estats de previsió de moviment i situació del deute.

Si a 31 de gener no s'hagués aprovat el Pressupost, s'ha de remetre el prorrogat amb les modificacions derivades de les normes reguladores de la pròrroga, fins a l'entrada en vigor del nou pressupost.

b) La informació que permeti relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada d'acord amb les normes del Sistema Europeu de Comptes.

c) L'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute.

d) La informació relativa a personal recollida en els apartats 1 i 2 de l'art. 7.

e) Informació sobre els passius contingents, com són les garanties públiques i préstecs morosos, que puguin incidir de manera significativa en els pressupostos de les corporacions locals.

f) Les corporacions locals incloses en l'àmbit subjectiu dels arts. 111 i 135 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, han de remetre Informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada entitat local.



La resta de Corporacions Locals han de remetre aquesta informació d'acord amb el que preveuen els seus respectius pressupostos, en els termes establerts per l'esmentada Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

La redacció de l'anterior article 15.2.c) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, exigia el subministrament de la següent informació abans del 31 de gener de cada any:

c) L'informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Arran, doncs, de la modificació d'aquest article per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, desapareix l'obligació d'emetre informe sobre el compliment de la regla de la despesa amb motiu de l'aprovació del pressupost general.

En aquest sentit es pronuncia la Subdirecció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques en data 5 de desembre de 2014 qui considera que no és obligatòria l'emissió d'informe ni valoració de la regla de la despesa en relació amb el pressupost inicial o el seu projecte ni la seva remissió al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

TERCER: L'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix que el subsector Corporacions Locals formen part del sector Administracions Públiques.

L'article 2.2 del mateix text legal disposa que la resta d'entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de les administracions públiques no incloses a l'apartat anterior, tindran la consideració de sector públic.

La societat mercantil SUMEM SL es regeix pel règim de les entitats de l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

La verificació dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic s'han de verificar a nivell del grup integrat per l'Ajuntament del Masnou i la societat Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL. (SUMEM, S.L.)

El tractament de les dades s'ha de fer de forma diferenciada per a cada entitat i després passar a procedir a la consolidació de les mateixes.

Així, s'analitza primer les dades relatives a l'estabilitat de l'Ajuntament del Masnou i després de l'empresa SUMEM.S.L. Posteriorment s'analitzarà les dades corresponents al compliment de l'objectiu del deute.

L'article 3 regula el principi d'estabilitat pressupostària en els següents termes:

1. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.
2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.
3. En relació amb els subjectes als quals es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.



QUART: El Consell de Ministres en data 06 d'octubre de 2020, va aprovar la suspensió de les regles fiscals pel l'exercici 2020-2021.

Aquesta mesura extraordinària que es va adoptar en un escenari de pandèmia, amb l'objectiu de posar a disposició del conjunt de les administracions públiques totes les eines possibles per fer front a l'emergència sanitària i al mateix temps, permetre una flexibilitat fiscal que permetés a la vegada, impulsar la recuperació econòmica i social.

Per aquest motiu, el Govern va sol·licitar al Congrés l'apreciació de si Espanya es trobava en aquesta situació d'emergència que permetés adoptar les mesures excepcionals contemplades en la Constitució i en la Llei d'Estabilitat.

El Congrés dels Diputats, en el Ple de 20 d'octubre de 2020, va apreciar aquesta situació.

El Consell de Ministres, de data 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 2023.

El Congrés dels Diputats, en el Ple de 22 de setembre de 2022, ha apreciat aquesta situació.

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

A. OBJECTIU D'ESTABILITAT

D'acord amb el Sistema Europeu de Comptes (SEC10) "La capacitat (+) o necessitat (-) de finançament del total de l'economia es la suma de les capacitats o necessitat de finançament dels sectors institucionals i representa els recursos nets que la economia en el seu conjunt posa a disposició de la resta del món (si és positiva) o que rep de la resta del món (si és negativa)."

Traslladat a una entitat local, la capacitat de finançament, mesurada en termes pressupostaris, es tradueix en la diferència entre els ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos), i les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de despeses). El resultat d'aquesta operació és el saldo pressupostari no financer. Així, si la suma d'ingressos supera la suma de les despeses s'assoliria capacitat de finançament, i en cas contrari, s'estaria en situació de necessitat de finançament.

No obstant, l'equiparació entre Capacitat de finançament i saldo pressupostari no financer no és exacta atès que el SEC10 aplica diferents criteris de reconeixement i meritament. Cal procedir a uns ajustos o correccions, pel que es té en compte el "Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals".

1. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT

a) Ajuntament del Masnou

Les dades del pressupost de l'Ajuntament de Masnou per a l'exercici 2023 que es presenta a aprovació són les següents:



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

D'acord amb les xifres del pressupost per a l'exercici 2023, el saldo de les operacions no financeres és el següent:

Capítol	Descripció	Pressupost inicial
1	Impostos directes	11.266.650,00 €
2	Impostos indirectes	1.346.000,00 €
3	Taxes i altres ingressos	4.858.250,00 €
4	Transferències corrents	9.010.706,68 €
5	Ingressos patrimonials	463.480,00 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €
7	Transferències de capital	0,00 €
I	Previsions inicials (1 a 7)	26.945.086,68 €
1	Despeses de personal	12.437.578,70 €
2	Compra de béns i serveis	9.963.697,64 €
3	Despeses financeres	212.250,00 €
4	Transferències corrents	2.735.091,27 €
5	Fons de contingència	200.000,00 €
6	Inversions reals	1.262.787,39 €
7	Transferències de capital	35.000,00 €
II	Crèdits inicials (cap 1 a 7)	26.846.405,00 €
A = I - II	Superàvit /dèficit no financer (+/-)	98.681,68 €

Els ajustos a aplicar són els següents:

Manual	Descripció	Ajuntament
		Pressupost inicial
III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	112.940,92 €
III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	52.482,76 €
III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-149.977,25 €
III.2	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	0,00
III.2	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	0,00
III.2	(+) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 y 2009	0,00
III.3	Interessos	1.864,83
III.c	Diferències de canvi	
III.d	Ajust per grau d'execució de despesa	2.574.400,51
III.5	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local ¹	
III.7	Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	
III.8	Dividends i Participació en beneficis	
III.9	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	
III.10	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
III.11	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
III.12	Aportacions de capital a empreses públiques	0,00
III.13	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	
III.14	Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicació al pressupost corrent.	0,00
III	Adquisicions amb pagament aplaçat	40.000,00
III.	Arrendament financer	
III.	Contractes d'associació públic privada (APP's)	
III.5	Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altre Administració	
III.P	Préstecs	
III.p	Devolucions d' ingressos pendents d'aplicar a pressupost	0,00
III.6	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	
III.	Altres (1)	
	TOTAL AJUSTOS	2.631.711,77



En conseqüència, el resultat de la capacitat de finançament pel pressupost 2023 en termes SEC10 és:

Concepte	Pressupost inicial
Ingressos no financers capítols 1 a 7	26.945.086,68€
Despeses no financeres capítols 1 a 7	26.846.405,00€
Saldo operacions no financeres	98.681,68€
Ajustos SEC (+/-)	2.631.711,77€
Ajustos operacions internes	- €
CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT	2.730.393,45€

Detall dels ajustos:

- **Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos**

El criteri general en comptabilitat nacional per la imputació de la major part dels ingressos és el de meritament. No obstant això, pot haver ingressos meritats en un exercici i que no arribin a recaptar-se mai. Amb la finalitat d'evitar l'efecte sobre el dèficit públic dels ingressos meritats que no s'arribaran a materialitzar, s'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, 2 i 3, substituint el criteri del meritament pel criteri de caixa, és a dir, registrant aquests conceptes per l'import percebut realment en cada exercici.

Per calcular l'ajust corresponent s'ha considerat la mitjana de la recaptació líquida d'exercicis corrents i tancats sobre les previsions inicials dels tres exercicis anteriors liquidats.

Ratio recaptació	Previsions inicials	Recaptació ex. Corrent	Recaptació ex. Tancats	Total recaptat	Total recaptat/Prev. Inicials
	A	B	C	B+C=D	D/A = AJUST REC
2019	11.110.317,01 €	10.556.142,97 €	682.777,02 €	11.238.919,99 €	101,16%
2020	11.421.637,00 €	10.319.848,18 €	404.870,59 €	10.724.718,77 €	93,90%
2021	11.319.068,12 €	11.154.346,98 €	1.072.371,13 €	12.226.718,11 €	108,02%
Total cap 1	33.851.022,13 €	32.030.338,13 €	2.160.018,74 €	34.190.356,87 €	101,00%
2019	250.000,00 €	233.407,30 €	78.166,73 €	311.574,03 €	124,63%
2020	592.000,00 €	588.913,70 €	9.027,99 €	597.941,69 €	101,00%
2021	300.000,00 €	238.772,19 €	38.240,55 €	277.012,74 €	92,34%
Total cap 2	1.142.000,00 €	1.061.093,19 €	125.435,27 €	1.186.528,46 €	103,90%
2019	4.247.800,00 €	3.984.913,96 €	449.104,36 €	4.434.018,32 €	104,38%
2020	4.675.000,00 €	3.473.615,52 €	263.124,62 €	3.736.740,14 €	79,93%
2021	4.193.321,00 €	4.020.151,15 €	520.308,45 €	4.540.459,60 €	108,28%
Total cap 3	13.116.121,00 €	11.478.680,63 €	1.232.537,43 €	12.711.218,06 €	96,91%



Capítol	Descripció	AJUST REC
1	Impostos directes	101,00%
2	Impostos indirectes	103,90%
3	Taxes i preus públics	96,91%

Aplicant els percentatges de recaptació calculats sobre les previsions inicials del pressupost 2023, s'obté els l'import d'aquest ajust:

Capítol. Descripció	Comptabilitat pressupostària	Comptabilitat nacional		Ajust SEC		
	Prev. Inicials pressupost	Ajust Rec	Prev. Recaptació	Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	Ajust
	a	b	a x b = c	c-a	c-a	
1. Impostos directes	11.266.650,00	101,00%	11.379.590,92	112.940,92	0,00	112.940,92
2. Impostos indirectes	1.346.000,00	103,90%	1.398.482,76	52.482,76	0,00	52.482,76
3. Taxes i altres ingressos	4.858.250,00	96,91%	4.708.272,75	0,00	-149.977,25	-149.977,25
	17.470.900,00		17.486.346,43	165.423,68	-149.977,25	15.446,43

Per tant, aquest ajust suposa un increment de la capacitat de finançament.

- Tractament dels interessos (despeses)

En la 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 resultant provoca l'ajust per interessos.

	Compt. Pressup.	Comptabilitat nacional			Ajust SEC		Ajust
	Previsions inicials	Interessos meritats i no vençuts a 1/1/t	Interessos meritats i no vençuts a 31/12/t	Interessos devengats	Negatiu (major capacitat)	Positiu (menor capacitat)	
	A	B	C	A-b+c=D	D-A	D-A	
1. Intereses de deuda pública (conceptos 300 y 320)							
2. Intereses de préstamos y otras operaciones financieras (conceptos 310 y 330)	212.250,00	15.548,52	13.683,69	210.385,17	-1.864,83	0,00	1.864,83
3. Intereses de depósitos, fianzas (conceptos 340 y 341)							
4. Otros intereses (conceptos 352, 357, 358)							
5. Operaciones de intercambio financiero (concepto 353)							
6. Gastos de formalización, emisión, modificación y cancelación (conceptos 301, 311, 321, 331)							
7. Diferencias de cambio (conceptos 322 y 332)							
8. Otros gastos financieros (conceptos 309, 319, 329, 339 y 359)							
Total	212.250,00	15.548,52	13.683,69		-1.864,83	0,00	1.864,83

- Ajust per grau d'execució de la despesa

L'execució pressupostària final sol presentar desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost. Per aquest motiu per al càlcul de la despesa computable en els pressupostos inicials es realitza un "ajust per grau d'execució de la despesa" que reduirà o augmentarà la despesa no



financera. Aquest ajust es contempla a la Guia de la IGAE per la determinació de la regla de la despesa 2a edició però també és aplicable en quant a l'objectiu d'estabilitat pressupostaria. Aquest ajust només s'aplica respecte les previsions del pressupost de despeses en la fase d'aprovació.

S'estableix en la guia 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 3 exercicis anteriors, un cop eliminats els valors atípics.

S'ha tingut en compte la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits finals dels tres últims exercicis liquidats pels capítols 2 i 5, i per la resta de capítols s'ha efectuat una estimació per cadascun tenint en compte les particularitats de la despesa.

Etiquetes de fila	Valores		Suma de % Execució (OB/CI)	Suma de % Inxec 1
	Suma de Crèdits ini	Suma de Obligacions reconegudes		
1	31.864.873,00 €	32.962.419,28 €	103,44%	-3,44%
4rt trim 2019	10.173.881,00 €	10.716.861,39 €	105,34%	-5,34%
4rt trim 2020	10.692.745,00 €	11.185.889,03 €	104,61%	-4,61%
4rt trim 2021	10.998.247,00 €	11.059.668,86 €	100,56%	-0,56%
2	28.128.641,85 €	27.299.977,68 €	97,05%	2,95%
4rt trim 2019	9.298.372,93 €	9.202.439,61 €	98,97%	1,03%
4rt trim 2020	9.716.173,98 €	8.412.396,83 €	86,58%	13,42%
4rt trim 2021	9.114.094,94 €	9.685.141,24 €	106,27%	-6,27%
3	214.150,00 €	122.893,63 €	57,39%	42,61%
4rt trim 2019	90.000,00 €	54.699,20 €	60,78%	39,22%
4rt trim 2020	72.000,00 €	37.007,61 €	51,40%	48,60%
4rt trim 2021	52.150,00 €	31.186,82 €	59,80%	40,20%
4	5.544.192,48 €	5.741.830,03 €	103,56%	-3,56%
4rt trim 2019	1.453.383,21 €	1.745.086,79 €	120,07%	-20,07%
4rt trim 2020	1.971.100,21 €	1.840.526,53 €	93,38%	6,62%
4rt trim 2021	2.119.709,06 €	2.156.216,71 €	101,72%	-1,72%
5	244.755,06 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2019	144.755,06 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2020	75.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2021	25.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
6	7.053.811,27 €	10.499.005,09 €	148,84%	-48,84%
4rt trim 2019	2.000.000,00 €	6.145.600,38 €	307,28%	-207,28%
4rt trim 2020	3.060.100,00 €	2.191.004,54 €	71,60%	28,40%
4rt trim 2021	1.993.711,27 €	2.162.400,17 €	108,46%	-8,46%
7	33.000,00 €	54.745,39 €	165,90%	-65,90%
4rt trim 2019	10.000,00 €	4.141,04 €	41,41%	58,59%
4rt trim 2020	12.000,00 €	50.604,35 €	421,70%	-321,70%
4rt trim 2021	11.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
Total general	73.083.423,66 €	76.680.871,10 €	104,92%	-4,92%

Respecte els capítols 1 i 4, s'ha calculat l'execució sobre els crèdits finals i no inicials per evitar la distorsió de la generació de crèdits durant l'exercici, essent el seu valor 94,61% i 76,24€ respectivament.

Respecte al capítol 3, no s'ha tingut en compte la mitjana dels últims 3 anys al no ser representatiu en el marc macroeconòmic en el que ens trobem actualment, amb una tendència alcista de tipus d'interès. Per aquest motiu, s'ha tingut en compte l'execució del 83,85% calculada sobre els crèdits finals.

Respecte al capítol 6 s'ha tingut en compte l'execució dels tres últims anys liquidats sobre els crèdits totals consignats, per evitar l'efecte de les incorporacions de romanent.

Finalment, es preveu una execució del 100% del capítol 7 de despeses.



Així, els percentatges d'execució per capítol han estat els següents:

Cap.	Despeses	Crèdits inicials	% execució	Previsions Obligacions Rec.N
1	Despeses de personal	12.437.578,70€	94,61%	11.767.555,71 € *
2	Despeses corrents en béns i :	9.963.697,64€	97,05%	9.670.169,10 €
3	Despeses financeres	212.250,00€	83,85%	177.969,09 € *
4	Transferències corrents	2.735.091,27€	76,24%	2.085.136,92 € *
5	Fons de contingència i altres	200.000,00€	0,00%	- €
	Despeses corrents	25.548.617,61€	92,77%	23.700.830,81 €
6	Inversions reals	1.262.787,39€	42,46%	536.173,68 € *
7	Transferències de capital	35.000,00€	100,00%	35.000,00 € *
	Despeses de capital	1.297.787,39€	44,01%	571.173,68 €
	DESPEJA NO FINANCERA	26.846.405,00€	90,41%	24.272.004,49€

* Valors explicats

	Crèdits inicials	% execució	Previsions ORN	Positiu (menor capacitat)	Negatiu (major capacitat)	Ajust
	a	b	c	c-a	c-a	
Ajust grau execució despesa de cap 1 a 7	26.846.405,00€	90,41%	24.272.004,49€	0	- 2.574.400,51€	2.574.400,51€

Aquest ajust suposa un increment de la capacitat de finançament.

- Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost

El SEC95 aplica, per principi bàsic el meritament i no el reconeixement de l'obligació com en el pressupost. Aquest fet comporta uns ajustament respecte del pressupost, que són, incrementar la capacitat pel saldo de l'exercici anterior de la compte 413 i 418, i disminuir-lo per la previsió del saldo a final d'exercici.

Vis que s'estima uns saldos a final d'exercici 2023 similars als de final de l'exercici 2022, l'ajust es considera zero.

- Adquisicions amb pagament aplaçat

Segons el SEC les adquisicions amb pagament aplaçat s'han de registrar en el moment en que té lloc l'entrega o posada a disposició del bé a favor de la Corporació per l'import del mateix. Per tant, en l'exercici en que té lloc l'entrega, s'haurà de realitzar un ajust de major despesa no financera per la diferència entre el valor de l'actiu i les obligacions reconegudes e imputades a pressupost de despeses relatives a l'adquisició d'aquell bé. En els exercicis següents, s'haurà de realitzar un ajust de menor despesa no financera (ajust positiu) per l'import consignat en el Pressupost pel pagament corresponent a aquell exercici.

L'Ajuntament del Masnou va adquirir Local Cr. Paraguai, 10 (Be 2090 GPA) en data 23 de juny de 2022 amb aquest sistema de pagament, motiu pel qual en el pressupost de l'exercici 2023 cal realitzar ajust per l'import consignat.

Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (menor capacitat)	Negatiu (major capacitat)	Ajust
Adquisició amb pagament aplaçat	40.000,00€	- €	0	-40.000,00	40.000,00 €



Aquest ajust suposa un increment de la capacitat de finançament.

b) Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL (SUMEM, S.L.)

Pel que fa a la Societat Mercantil SUMEM,S.L., el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament es calcula per la diferència entre els ingressos i les despeses computables a efectes de la comptabilitat nacional. D'acord el que disposa el "Manual de cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales", en quant a la determinació del déficit o superàvit d'unitats sotmeses al Pla General de Comptabilitat de l'empresa espanyola o a alguna de les seves adaptacions sectorials, la informació de base per al càlcul estarà formada pels seus comptes anuals complets: balanç, compte de pèrdues i guanys i memòria.

En el seu cas, podran ser necessaris aclariments addicionals quan la naturalesa de la seva activitat ho requereixi o quan els comptes anuals no reflexin tota la informació o desgloss necessari. També cal tenir en compte els imports que les Administracions públiques reconeixin a favor d'aquestes unitats per qualsevol concepte i en particular per transferències corrents i de capital.

Caldria comptar almenys amb el balanç, que abarqués 2 exercicis consecutius, i el compte de pèrdues i guanys. No s'ha inclòs informació de balanç per la qual cosa s'efectua l'aproximació del càlcul a efectes de comptabilitat nacional amb el compte de pèrdues i guanys:

Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	Import
Import net xifra de negoci (ajustat)	629.326,94
Treballs previst realitzar per l'empresa per al seu actiu	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	
Subvencions i transferències corrents	
Ingressos financers per interessos	
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	
Ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital previst rebre	
Total ingressos no financers	629.326,94

Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	Import
Proveïments	59.364,16 €
Despeses de personal	386.455,45 €
Altres despeses d'explotació	169.245,97 €
Despeses financeres o assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	



Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	
Total despeses no financers	615.065,58

Concepte	Import
(+) Ingressos computables en Comptabilitat Nacional	629.326,94 €
(-) Despeses computables en Comptabilitat Nacional	615.065,58 €
(+/-) Variacions de balanç computables (despeses o ingressos)	0,00 €
CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT	14.261,37 €

De conformitat amb l'article 15.2. del RD 1463/2007, s'entendrà que les societats mercantils han complert l'objectiu d'estabilitat pressupostària quan aprovin els respectius comptes de pèrdues i guanys en situació d'equilibri financer. En el mateix sentit, l'article 24 del RD 1463/2007 estableix que s'entendrà que les societats mercantils es troben en situació de desequilibri financer quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, incorrin en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos per part de l'entitat local.

Així doncs, l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de les societats municipals s'ha de realitzar individualment i considerant en primer terme el resultat del compte de pèrdues i guanys. Quan el resultat del compte de pèrdues i guanys sigui positiu, s'entendrà que la societat compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

c) CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ

No es presenten transferències entre l'Ajuntament del Masnou i la societat mercantil SUMEM,SL, per la qual cosa no es realitza cap tipus d'ajust en el moment de la consolidació.

A nivell consolidat sector AAPP, les dades són les següents:

CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT	AJUNTAMENT DEL MASNOU	SUMEM	CORPORACIÓ
Ingressos no financers	26.945.086,68 €	629.326,94 €	27.574.413,62 €
Despeses no financeres	26.846.405,00 €	615.065,58 €	27.461.470,58 €
Saldo operacions no financeres	98.681,68 €	14.261,37 €	112.943,05 €
Ajustos SEC (+/-)	2.631.711,77 €		2.631.711,77 €
Ajustos operacions internes	0,00 €		0,00 €
TOTAL	2.730.393,45 €	14.261,37 €	2.744.654,82 €



B. OBJECTIU DE DEUTE

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, definit 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 a 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 sobre del 95 per cent dels límits establerts en 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, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

2. DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT

a) Ajuntament del Masnou

La situació prevista a 31/12/2023 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2022	7.970.214,34 €
Disposicions	1.143.733,32 €
Amortització ordinària	1.242.415,00 €
Saldo previst a 31/12/2023	7.871.532,66 €

Deute viu

Deute viu	Deute a 31/12/2022	Moviments 2023			Deute a 31/12/2023
		Augments	Disminucions	Ajustos	
Arrendaments financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €



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

Operacions a llarg termini	7.970.214,34 €	1.143.733,32 €	1.242.415,00 €	0,00 €	7.871.532,66 €
Operacions a curt termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	7.970.214,34 €	1.143.733,32 €	1.242.415,00 €	0,00 €	7.871.532,66 €

Ingressos corrents

Ingressos corrents	Pressupost Inicial
Ingressos capítols 1 a 5	26.945.086,68 €
Finalistes a operacions de capital	- €
Ingressos corrents	26.945.086,68 €

Ràtio deute viu

Deute viu a 31/12/2023	7.871.532,66 €
Ingressos corrents 2023	26.945.086,68 €
Ràtio deute viu sobre ingressos corrents	29,21%

b) Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL

La societat municipal SUMEM SL no preveu endeutament.

c) DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT DE LA CORPORACIÓ

Ràtio deute viu ingressos consolidats

Concepte	AJUNTAMENT DEL MASNOU	SUMEM	CORPORACIÓ
Deute viu a 31/12/2022	7.871.532,66 €	0,00 €	7.871.532,66 €
Ingressos corrents 2022	26.945.086,68 €	677.921,98 €	27.623.008,66 €
Ràtio deute viu	29,21%	0,00%	28,50%



III. CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors sobre el Pressupost de l'exercici 2023 es desprèn que:

- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament al pressupost de 2.730.393,45 € i la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL presenta situació d'equilibri financer de 14.261,37€, per la qual cosa la Corporació presenta situació de capacitat de finançament a nivell consolidat de 2.744.654,82 €.
- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu de deute, amb una ràtio d'endeutament sobre els ingressos corrents del 29,21 %, la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, S.L. del 0%, que resulta un endeutament a nivell Corporació del 28,50%.

No hi ha fixat un objectiu de deute públic per les corporacions locals, amb la qual cosa els límits d'endeutament aplicables a cada entitat són els determinats al TRLRHL tenint en compte el que estableix la D.F.3^a de la LPGE 2013, que fixa el límit en el 110% dels ingressos corrents liquidats.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica