



Pg. Prat de la Riba, 1

INFORME D'INTERVENCIÓ

Tel. 93 557 17 00

Fax 93 557 17 01

www.elmasnou.cat

INFORME CPNP 27/2023 SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2024

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 2024.

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 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 i aquesta mesura ha estat prorrogada pels exercicis 2022 i 2023.

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 meritació. 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 2024 que es presenta a aprovació són les següents:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PREV. INICIALS
	INGRESSOS	
1	IMPOSTOS DIRECTES	12.112.575,00 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	5.310.810,32 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	10.156.554,68 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	603.480,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.339.155,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	50.000,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	912.995,00 €
	TOTAL PRESSUPOST	31.185.570,00 €

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	CRÈDITS INICIALS
	DESPESES	
1	DESPESES DE PERSONAL	13.194.252,57 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	10.721.429,65 €
3	DESPESES FINANCERES	364.890,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.255.722,78 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	20.000,00 €
6	INVERSIONS REALS	2.141.860,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	125.000,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	50.000,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	1.312.415,00 €
	TOTAL PRESSUPOST	31.185.570,00 €

D'acord amb les xifres del pressupost per a l'exercici 2024, el saldo de les operacions no financeres és el següent:

Capítol	Descripció	Pressupost inicial
1	Impostos directes	12.112.575,00 €
2	Impostos indirectes	700.000,00 €
3	Taxes i altres ingressos	5.310.810,32 €
4	Transferències corrents	10.156.554,68 €
5	Ingressos patrimonials	603.480,00 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €
7	Transferències de capital	1.339.155,00 €
I	Previsions inicials (1 a 7)	30.222.575,00 €
1	Despeses de personal	13.194.252,57 €
2	Compra de béns i serveis	10.721.429,65 €
3	Despeses financeres	364.890,00 €
4	Transferències corrents	3.255.722,78 €
5	Fons de contingència	20.000,00 €
6	Inversions reals	2.141.860,00 €
7	Transferències de capital	125.000,00 €
II	Crèdits inicials (cap 1 a 7)	29.823.155,00 €
A = I - II	Superàvit /dèficit no financer (+/-)	399.420,00 €

Els ajustos a aplicar són els següents:

Codi	Manual	Descripció	Ajuntament
			Pressupost inicial
GR000a	III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	41.617,44€
GR000b	III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	- 72.238,73€
GR000c	III.1	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	- 88.518,98€
GR001	III.2	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	532.516,93€
GR002	III.2	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	- €
GR002b	III.2	(+) Ajust per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 y 2009	- €
GR006	III.3	Interessos	6.702,26€
GR006b	III.c	Diferències de canvi	
GR015	III.d	Ajust per grau d'execució de despesa	2.165.833,52€
GR009	III.5	Inversions realitzades per compta de la Corporació Local ¹	
GR004	III.7	Ingressos per vendes d'accions (privatitzacions)	
GR003	III.8	Dividends i Participació en beneficis	
GR016	III.9	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	
GR017	III.10	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	III.11	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	III.12	Aportacions de capital a empreses públiques	- €
GR013	III.13	Assumpció i cancel·lació de deutes d'empreses públiques	
GR014	III.14	Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicació al pressupost	- €
GR008	III	Adquisicions amb pagament aplaçat	94.934,59€
GR008a	III.	Arrendament financer	- 30.586,53€
GR008b	III.	Contractes d'associació públic privada (APP's)	
GR010	III.5	Inversions realitzades per la corporació local per compta d'altre	
GR019	III.P	Préstecs	
GR020	III.p	Devolucions d' ingressos pendents d'aplicar a pressupost	- €
GR021	III.6	Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	- €
GR099	III.	Altres	
		TOTAL AJUSTOS	2.650.260,50€

En conseqüència, el resultat de la capacitat de finançament pel pressupost 2024 en termes SEC10 és la següent:

Concepte	Pressupost inicial
Ingressos no financers capítols 1 a 7	30.222.575,00€
Despeses no financeres capítols 1 a 7	29.823.155,00€
Saldo operacions no financeres	399.420,00€
Ajustos SEC (+/-)	2.650.260,50€
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.049.680,50€

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 la meritació. 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 de la meritació 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
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%
2022	11.812.704,49 €	11.016.815,37 €	703.878,97 €	11.720.694,34 €	99,22%
Total cap 1	34.553.409,61 €	32.491.010,53 €	2.181.120,69 €	34.672.131,22 €	100,34%
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%
2022	790.000,00 €	588.206,83 €	45.259,38 €	633.466,21 €	80,19%
Total cap 2	1.682.000,00 €	1.415.892,72 €	92.527,92 €	1.508.420,64 €	89,68%
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%
2022	4.481.686,53 €	4.283.355,80 €	566.938,11 €	4.850.293,91 €	108,22%
Total cap 3	13.350.007,53 €	11.777.122,47 €	1.350.371,18 €	13.127.493,65 €	98,33%

Aplicant els percentatges de recaptació calculats sobre les previsions inicials del pressupost 2024, 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	12.112.575,00	100,34%	12.154.192,44	41.617,44	0,00	41.617,44
2. Impostos indirectes	700.000,00	89,68%	627.761,27	0,00	-72.238,73	-72.238,73
3. Taxes i altres ingressos	5.310.810,32	98,33%	5.222.291,34	0,00	-88.518,98	-88.518,98
	18.123.385,32		18.004.245,05	41.617,44	-160.757,71	-119.140,27

Per tant, aquest ajust suposa una disminució de la capacitat de finançament.

- PTE (Participació en tributs de l'Estat)

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 31/12/2023	Ajust SEC		Ajust
		Disminucions (retencions per devolució de saldos deutors)	Incrementos (liquidacions negatives comunicades)		Positiu (major capacitat)	Negatiu (menor capacitat)	
Saldo deutor PTE dif. Exercicis	844.552,06	532.516,93	0,00	312.035,13	532.516,93	0,00	532.516,93
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	844.552,06	532.516,93	0,00	312.035,13	532.516,93	0,00	532.516,93

- 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)	364.890,00	51.061,03	44.358,77	358.187,74	-6.702,26	0,00	6.702,26
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	364.890,00	51.061,03	44.358,77		-6.702,26	0,00	6.702,26

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

- 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 pressupostària. 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 dels grau d'execució dels crèdits finals dels tres últims exercicis liquidats pels capítols 2, 4 i 5, i per la resta de capítols s'ha efectuat una estimació per cadascun tenint en compte les particularitats de la despesa.

Mitjana execució exercicis liquidats	Suma de Crèdits inicials	Suma de Obligacions reconegudes	Suma de % Execució (OB/CI)	Suma de % Inexec
1	33.056.194,00 €	34.186.977,26 €	103,42%	-3,42%
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%
4rt trim 2022	11.365.202,00 €	11.941.419,37 €	105,07%	-5,07%
2	27.952.088,73 €	28.022.999,34 €	100,25%	-0,25%
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%
4rt trim 2022	9.121.819,81 €	9.925.461,27 €	108,81%	-8,81%
3	196.300,00 €	118.129,88 €	60,18%	39,82%
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%
4rt trim 2022	72.150,00 €	49.935,45 €	69,21%	30,79%
4	6.940.449,87 €	6.596.941,52 €	95,05%	4,95%
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%
4rt trim 2022	2.849.640,60 €	2.600.198,28 €	91,25%	8,75%
5	125.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2020	75.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2021	25.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2022	25.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
6	8.597.347,86 €	7.922.660,31 €	92,15%	7,85%
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%
4rt trim 2022	3.543.536,59 €	3.569.255,60 €	100,73%	-0,73%
7	122.730,00 €	150.536,04 €	122,66%	-22,66%
4rt trim 2020	12.000,00 €	50.604,35 €	421,70%	-321,70%
4rt trim 2021	11.000,00 €	- €	0,00%	100,00%
4rt trim 2022	99.730,00 €	99.931,69 €	100,20%	-0,20%
Total general	76.990.110,46 €	76.998.244,35 €	100,01%	-0,01%

Respecte al capítol 1, 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 96,49%.

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 72,16% 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, essent la xifra de 33,70%.

Respecte al capítol 7, que es refereix a la transferència de capital a la societat mercantil SUMEM, SL, s'espera executar al 100%.

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

Cap.	Despeses	Crèdits inicials	% execució	Previsions Obligacions Rec.N
1	Despeses de personal	13.194.252,57€	96,49%	12.731.282,39 €
2	Despeses corrents en béns i serveis	10.721.429,65€	100,00%	10.721.429,65 €
3	Despeses financeres	364.890,00€	72,16%	263.313,45 €
4	Transferències corrents	3.255.722,78€	95,05%	3.094.585,10 €
5		20.000,00€	0,00%	- €
	Despeses corrents	27.556.295,00€	97,29%	26.810.610,60 €
6	Inversions reals	2.141.860,00€	33,70%	721.710,88 €
7	Transferències de capital	125.000,00€	100,00%	125.000,00 €
	Despeses de capital	2.266.860,00€	37,35%	846.710,88 €
	DESPESA NO FINANCERA	29.823.155,00€	92,74%	27.657.321,48€

	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	29.823.155,00€	92,74%	27.657.321,48€	0	- 2.165.833,52€	2.165.833,52€

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 la meritació i no el reconeixement de l'obligació com en el pressupost. Aquest fet comporta uns ajustaments 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 2024 similars als de final de l'exercici 2023, 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 2024 cal realitzar un ajust per l'import consignat al pressupost.

Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (menor capacitat)	Negatiu (major capacitat)	Ajust
Adquisició amb pagament aplaçat	94.934,59€	- €	0	-94.934,59	94.934,59 €

Aquest ajust suposa un increment de la capacitat de finançament.

- Arrendament financer

Un arrendament financer suposa una necessitat de finançament en el moment de la seva contractació pel valor actual de les quotes o pel valor raonable de l'actiu finançat. Per tant, en l'exercici en que té lloc l'adquisició o entrega del bé, 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

Donat que per l'exercici 2024 es preveu la contractació de l'arrendament financer de vehicles a la policia local, es realitza el següent ajust:

Ajust	Descripció	Pressupost	Comptabilitat nacional	Positiu (major despesa computable)	Negatiu (menor despesa computable)	Ajust
2024	Adquisició amb arrendament financer	6.765,34€	37.351,87€	30.586,53€	0	-30.586,53 €

Aquest ajust suposa una disminució de la capacitat de finançament per aquest exercici.

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 complerts: 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 reflecteixin tota la informació o desglossament 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.

S'efectua l'aproximació del càlcul a efectes de comptabilitat nacional amb el compte de pèrdues i guanys:

Ingressos a efectes de Comptabilitat	Import
Import net xifra de negocis (ajustat)	282.644,63
Treballs previst realitzar per l'empresa per al	
Ingressos accessoris i altres ingressos de la	
Subvencions i transferències corrents	499.327,86
Ingressos financers per interessos	
Ingressos de participacions en instruments	
Ingressos excepcionals	
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital previst rebre	
Total ingressos no financers	781.972,49

Despeses a efectes de Comptabilitat	Import
Proveïments	32.772,08 €
Despeses de personal	432.343,14 €
Altres despeses d'explotació	180.562,89 €
Despeses financeres o assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions de l'immobilitzat material i	
intangibles; d'inversions immobiliàries;	
d'existències	
en curs de fabricació del compte de PiG (1)	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte	
Ajudes, transferències i subvencions	
Total despeses no financers	645.678,11

	Import
(+) Ingressos computables en Comptabilitat Nacional	781.972,49 €
(-) Despeses computables en Comptabilitat Nacional	645.678,11 €
(+/-) variacions de balanç computables	0,00 €
CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMEN	136.294,38 €

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.

L'entitat assoliria equilibri financer en el pressupost 2024.

c) CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ

Per calcular la capacitat/necessitat de finançament de la corporació cal tenir en compte l'ajust per operacions internes entre l'Ajuntament del Masnou i la societat mercantil SUMEM,SL. Per tant, de les diferències entre les transferències previstes per l'Ajuntament i les previstes per la societat mercantil resulta l'ajust per operacions internes:

Entitat emissor			Entitat receptora		
Denominació	Tipus de Transferència	Crèdit inicial	Denominació	Tipus de Transferència	Crèdit inicial
Transferències a SUMEM, mitjà propi, per al servei d'estacionament de vehicles	449	481.327,86 €	Transferències corrents	4	499.327,86€
Transferències a SUMEM per compensació d'accions de promoció comercial	449	30.000,00€			
Transferències a SUMEM, mitjà propi, per gestió del cicle de l'aigua	449	50.000,00 €			
		561.327,86 €			499.327,86 €

Per tant, a nivell consolidat sector AAPP, les dades són les següents:

CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT	AJUNTAMENT DEL MASNOU	SUMEM	CORPORACIÓ
Ingressos no financers	30.222.575,00 €	781.972,49 €	31.004.547,49 €
Despeses no financeres	29.823.155,00 €	645.678,11 €	30.468.833,11 €
Saldo operacions no financeres	399.420,00 €	136.294,38 €	535.714,38 €
Ajustos SEC (+/-)	2.650.260,50 €		2.650.260,50 €
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.049.680,50 €	136.294,38 €	3.185.974,88 €
Ajustos operacions internes			62.000,00 €
TOTAL CAPACITAT DE FINANÇAMENT	3.049.680,50 €	136.294,38 €	3.247.974,88 €

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 31/12/2024 és la següent:

Deute viu

Deute viu	Deute a 31/12/2023	Moviments 2024			Deute a 31/12/2024
		Augments	Disminucions	Ajustos	
Arrendaments financers	0,00 €	37.351,87 €	6.765,34 €	0,00 €	30.586,53 €
Operacions a llarg termini	7.849.377,38 €	912.995,00 €	1.312.415,00 €	0,00 €	7.449.957,38 €
Operacions a curt termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	7.849.377,38 €	950.346,87 €	1.319.180,34 €	0,00 €	7.480.543,91 €

Ingressos corrents

Ingressos corrents	Pressupost Inicial
Ingressos capítols 1 a 5	28.883.420,00 €
Finalistes a operacions de capital	- €
Ingressos corrents	28.883.420,00 €

Ràtio deute viu

Deute viu a 31/12/2024	7.480.543,91 €
Ingressos corrents 2024	28.883.420,00 €
Ràtio deute viu sobre ingressos corrents	25,90%

b) Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL

La societat municipal SUMEM SL no preveu endeutament.

c) DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT DE LA CORPORACIÓ

Ingressos corrents corporació:

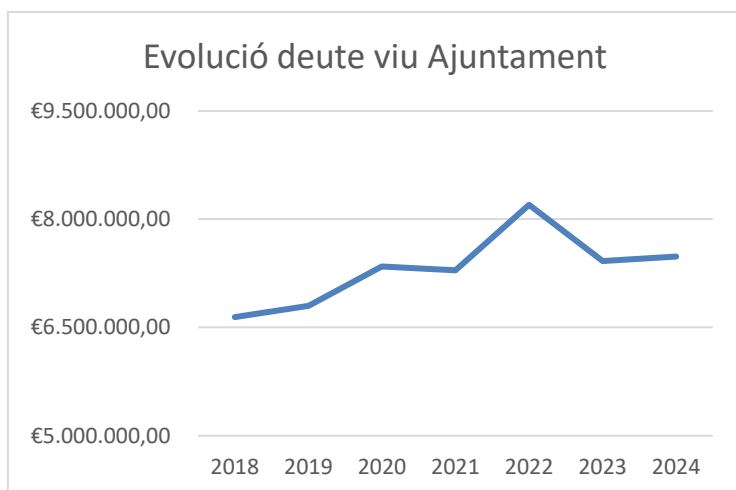
Ingressos corrents Ajuntament	28.883.420,00 €
Ingressos corrents Sumem	841.327,86 €
Ingressos agregats	29.724.747,86 €
Operacions internes	- 499.327,86 €
Ingressos corrents consolidats corporació	29.225.420,00€

Ràtio deute viu ingressos consolidats

Concepte	Corporació
Deute viu a 31/12/2024	7.480.543,91 €
Ingressos corrents 2024	29.225.420,00 €
Ràtio deute viu	25,60%

La ràtio d'endeutament es situa lluny del 75% que determina la normativa per a no requerir autorització, i tenint en compte el màxim del 110% a partir del qual opera la prohibició. No obstant es realitzen les següents observacions en quant a l'evolució del deute:

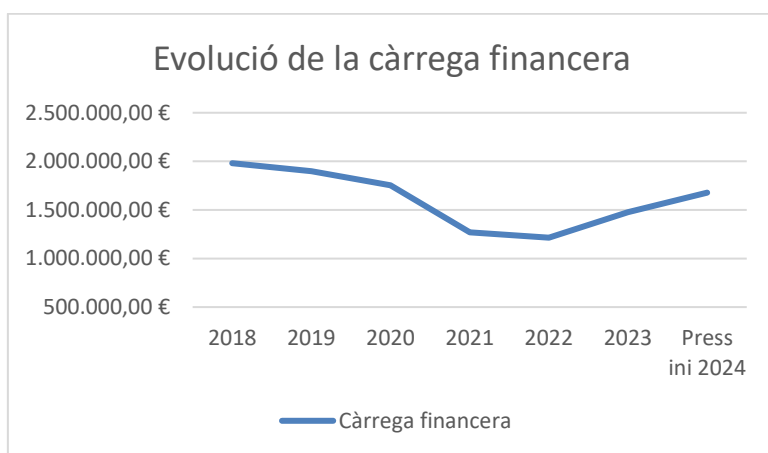
Ajuntament del Masnou	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Deute viu a final període	6.643.958,06 €	6.801.271,96 €	7.346.096,71 €	7.291.792,07 €	8.200.083,51 €	7.421.440,28 €	7.480.543,91 €



L'exercici 2021 finalitzaven bona part de préstecs i no es va disposar del PCL 2021 fins l'exercici 2022, la qual cosa explica la variació entre 2021 i 2022. S'ha de tenir en compte que tanmateix la línia tendencial es d'increment.

L'augment dels tipus d'interès explica el fet de l'increment de la càrrega financera que suporta l'Ajuntament. Els tipus d'interès fins a l'exercici 2022 van anar disminuint fins a esser nuls i a partir de 2023 han incrementat fins al 4%.

Ajuntament del Masnou (execució)	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Press ini 2024
Interessos (Cap 3 despeses)	120.700,00 €	55.015,75 €	57.000,00 €	34.550,00 €	72.150,00 €	212.250,00 €	364.890,00 €
Amortització deute (Cap 9 despeses)	1.860.000,00 €	1.844.543,65 €	1.696.217,82 €	1.235.163,90 €	1.142.213,04 €	1.264.570,28 €	1.312.415,00 €
Càrrega financera	1.980.700,00 €	1.899.559,40 €	1.753.217,82 €	1.269.713,90 €	1.214.363,04 €	1.476.820,28 €	1.677.305,00 €



Carrega financera Ajuntament	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Press ini 2024
Càrrega financera	1.980.700,00 €	1.899.559,40 €	1.753.217,82 €	1.269.713,90 €	1.214.363,04 €	1.476.820,28 €	1.677.305,00 €
Ingressos corrents	24.438.771,75 €	23.979.766,86 €	24.186.962,12 €	25.305.124,39 €	26.649.660,99 €	25.937.446,43 €	28.883.420,00 €
Ràtio càrrega financera sobre ingr. corrents	8,10%	7,92%	7,25%	5,02%	4,56%	5,69%	5,81%

Els recursos que es destinen a satisfer l'endeutament preveuen un creixement que s'ha de posar en relació a la possibilitat de la disminució dels ingressos ordinaris, cosa que farà incrementar la ràtio de la càrrega financera.

La reducció de la càrrega financera s'obtidria amb majors ingressos estables o amb la disminució de l'endeutament.

III. CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors sobre el Pressupost de l'exercici 2024 es desprèn que:

- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament al pressupost de 3.049.680,50 € i la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL presenta situació d'equilibri financer de 136.294,38€. Així mateix, després d'efectuar els ajustos per operacions internes (62.000€), la Corporació presenta situació de capacitat de finançament a nivell consolidat de 3.247.974,88 €.
- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu de deute, amb una ràtio d'endeutament sobre els ingressos corrents del 25,90 %, la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, S.L. del 0%, que resulta un endeutament a nivell Corporació del 25,60%.

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

[Firma01-01]