

**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**Informe/Data**
2025CINT000415
29/04/2025**INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE
L'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL
SEGUIMENT DEL PRIMER TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2025 AMB MOTIU DE
LA SEVA REMISSIÓ AL MINISTERI D'HISENDA****Antecedents:**

Primer:

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

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

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

De conformitat amb el regulat al mencionat article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, l'Ajuntament ha complert amb l'obligació de remissió de subministrament de la informació trimestral corresponent al tercer trimestre de 2024, en temps i forma, abans del dia 31 de gener de 2024, havent-se tramès la totalitat de la informació requerida pel Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques a través de la plataforma telemàtica habilitada a l'"Oficina Virtual per a la coordinació financera amb les Entitats Locals" d'acord amb la informació obrant en aquest moment en relació al compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

Segon:

El Consell de Ministres, amb la ratificació del Congrés dels Diputats, va acordar la suspensió de les regles fiscals pels exercicis 2020 i 2021 arran de l'esclat de l'emergència sanitària ocasionada per la COVID-19 i es van prorrogar durant els exercicis 2022 i 2023 com a conseqüència de la crisi provocada per l'encariment de preus derivats de la invasió russa d'Ucraïna.

Durant el 2023 el Consell de Ministres no ha adoptat cap Acord apreciant les circumstàncies que donen lloc a la suspensió de les regles fiscals ni ha sol·licitat al Congrés que les apreciï de cara a l'exercici 2024, amb la qual cosa, les Regles fiscals han tornat a entrar en vigor a partir de l'1 de gener de 2024.

Codi de verificació electrònic: **df7b16a4-da95-42e9-98a4-065a5a80b414**

El Ministeri d'Hisenda ha elaborat una proposta d'objectius de regles fiscals i ha estat rebutjat pel Senat en dos ocasions. Per tant, no hi ha aprovació d'objectius, però si hi ha compromisos Europeus. Les previsions del Programa Estabilitat 2023-2026, de 28 d'abril de 2023 disposen pel 2025:

- Estabilitat pressupostària EELL: +0,2% pel subsector Administració Local
- Creixement despesa primària neta (Regla Despesa): 3,2% (s/despesa computable 2024)

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostària els ens locals de forma individual s'han d'ajustar al que disposa el Text Refós de la Llei d'Hisendes Locals aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març.

Fonaments de dret:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica la Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LO 2/2012.
- Reglament UE N° 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).

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

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

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat amb motiu de la previsió de la liquidació del pressupost de 2025, una vegada realitzats els ajustaments SEC-10, que seguidament es detallen, presenta el següent resultat:

Concepte	Previsió liquidació
Ingressos no financers (Cap. I a VII)	31.494.408,80
Despeses no financeres (Cap. I a VII)	29.799.553,20
Saldo operacions no financeres	1.694.855,60
Ajustos SEC	-374.417,84
Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT SEC	1.320.437,76



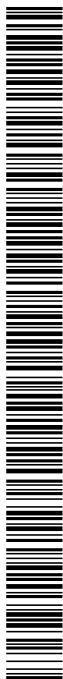
Detall dels ajustos SEC són els següents:

Manual	Codi	Descripció	Previsió liquidació
III.1	GR000a	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	-105.484,55 €
III.1	GR000b	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	-68.438,04 €
III.1	GR000c	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-411.580,08 €
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	0,00 €
III.3	GR006	Interessos	0,00 €
III.c	GR006b	Diferències de canvi	
III.d	GR015	Ajust per grau d'execució de despesa	0,00 €
III.5	GR009	Inversions realitzades per compte 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	-82.497,38 €
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.	286.578,02 €
III	GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	0,00 €
III.	GR008a	Arrendament financer	7.004,19 €
III.	GR008b	Contractes d'associació públic privada (APP's)	
III.5	GR010	Inversions realitzades per la corporació local per compte d'altre Administració Pública ²	
III.P	GR019	Préstecs	
III.p	GR020	Devolucions d' ingressos pendents d'aplicar a pressupost Consolidació de transferències amb altres Administracions Públiques	0,00 €
III.6	GR021	Públiques	
III.	GR099	Altres (1)	
		TOTAL AJUSTOS	-374.417,84

Avaluació del compliment de la Regla de la despesa

La variació de la despesa computable no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut a mig termini de l'economia espanyola, que per a l'exercici 2025 aquesta se situa en el 3,2%.

S'entendrà per despesa computable, als efectes previstos al paràgraf anterior, els recursos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per atur, la despesa finançada amb alienació d'inversions, 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.



La despesa computable en la previsió de la liquidació de l'exercici 2025 és de 26.559.864,03 € tal i com es mostra el següent quadre:

Magnituds	Previsió Liquidació
Cap 1. Personal	13.051.729,47 €
Cap 2. Béns corrents i serveis	11.083.214,12 €
Cap 3. Despeses financeres (*)	0,00 €
Cap 4. Transferències corrents	3.588.384,74 €
Cap 5. Fons de contingència	0,00 €
Cap 6. Inversions reals	1.726.399,91 €
Cap 7. Transferències de capital	0,00 €
OCUPACIONS NO FINANCERES, EXCLOSOS INTERESSOS (*)	29.449.728,25 €
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pressupost	-286.578,02 €
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00 €
(+/-) Arrendament financer	-9.151,96 €
Total Ajustos	-295.729,98 €
OCUPACIONS NO FINANCERES, AJUSTADES I SENSE INTERESSOS	29.153.998,27 €
(-) Transferències internes a entitats que integren la Corporació Local	0,00 €
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP	-2.594.134,24 €
Unió Europea	0,00 €
Estat	0,00 €
Comunitats autònomes	
Diputacions provincials	
Altres	
DESPESA COMPUTABLE exercici 2025	26.559.864,03€
DESPESA COMPUTABLE exercici 2024	26.531.010,80€
Variació vs exercici anterior (€)	28.853,23€
Variació vs exercici anterior (%)	0,11%
Límit establert per exercici n	3,20%
Límit (€) (Despesa computable n-1) * (1+ % Límit establert per ex n)	27.380.003,15€
(+) Incrementos permanents de Recaptació per canvis normatius	- €
(-) Disminucions permanents de Recaptació per canvis normatius	
LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA (Límit +/- Variacions en la recaptació)	27.380.003,15€

La despesa computable de l'exercici n-1 (2024) és de 26.531.010,80 € i la despesa computable prevista pel 2025 és de 26.559.864,03 €, és a dir, una variació prevista de 0,11%, estant el límit en 3,20%.



És a dir, d'acord a les dades obrants en la comptabilitat a tancament del trimestre i d'acord les previsions realitzades, donat que el límit de la despesa computable per la previsió de tancament de l'exercici 2025 és de 27.380.003,15 €, no s'excediria el límit de la regla de la despesa.

Avaluació del nivell de deute viu al final del període.

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu al final del període (30/03/2025), que es situa en 6.128.169,36 €.

Conclusió

En el marc del seguiment del primer trimestre del pressupost 2025, amb motiu de la seva remissió al Ministeri d'Hisenda, la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2025 suposa el següent:

- ✓ Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per 1.320.437,76€.
- ✓ Es valora que l'entitat compliria la Regla de la despesa al tancament amb un increment de despesa computable de 0,11%, estant el límit en el 3,2%.
- ✓ El nivell de deute al final del període se situa en 6.128.169,36 €.
- ✓ No obstant, a la vista de la incoació d'expedients de modificació de pressupost finançats amb romanent de tresoreria s'ha de tenir en compte que la utilització del mateix suposa una major necessitat de finançament i per tant afectant negativament a l'estabilitat pressupostària. En quant a la regla de la despesa, la utilització del romanent de tresoreria suposa major despesa computable.

Correspon a l'Ajuntament vetllar pel compliment dels principis i regles fiscals recollits a la LOEPSF i davant el risc d'incompliment adoptar les mesures adients per evitar aquest risc. És en el moment de liquidació del pressupost quan es constatarà el compliment o incompliment de les regles fiscals i en cas d'incompliment l'entitat haurà d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
29/04/2025