



## INFORME 829/2021 SOBRE EL COMPLIMENT DEL REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2022

EXP. BPM X2021018316

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 2022.

**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 LOEFP, 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 de remetre aquesta informació d'acord amb el que preveuen els

Codi de verificació electrònic: **c981de4e-c340-4eb6-ba7a-d39e8983cf1d**

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 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.

Aquest exercici 2021 s'ha creat la societat mercantil SUMEM SL i aquesta 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.

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. Posteriorment s'analitzarà les dades corresponents al compliment de l'objectiu del deute.

**QUART:** El Consell de Ministres, de data 06 d'octubre de 2020, va aprovar un Acord per establir el límit de la regla de despesa no financera de l'Estat pel 2021 per tal d'assenyar les bases per la reconstrucció social i econòmica del país amb una xifra que no admet una comparació homogènia amb exercicis anteriors amb el context de pandèmia en el es va elaborar.

Així mateix, el mateix acord, contemplava la supressió de les regles fiscals en 2020 i 2021, mesura extraordinària que es va adoptar, com s'ha dit, 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 aquet 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.

Posteriorment, el Consell de Ministres, de data 27 de juliol de 2021, 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 2022.

El Congrés dels Diputats, en el Ple de 13 de setembre de 2021, ha apreciat aquesta situació.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social. No obstant això, es recomana destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent atès que el romanent és un recurs no recurrent. Amb caràcter previ, cal tenir en compte els criteris generals d'utilització del romanent de tresoreria per despeses generals de signe positiu que es detallen a l'apartat 13 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de 26 de gener de 2021 sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2021 i que són:

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

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

## I. OBJECTIU D'ESTABILITAT

D'acord al SEC95 "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, es podria traduir en la diferència entre els capítols pressupostaris no financers (1 a 7), ingressos menys despeses. 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.

Vist que els criteris de la comptabilitat SEC95 difereixen substancialment del tractament pressupostari, cal procedir a uns ajustaments com es mostrarà a continuació.

### 1.CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT – Ajuntament del Masnou

Les dades del pressupost de l'Ajuntament de Masnou per a l'exercici 2022 que es presenta a aprovació són les següents:

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	PREV. INICIALS
<b>INGRESSOS</b>		
1	IMPOSTOS DIRECTES	11.812.704,49 €
2	IMPOSTOS INDIRECTES	790.000,00 €
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	4.481.686,53 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	7.406.851,39 €
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	467.480,00 €
6	ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.410.104,64 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	1.800.931,95 €
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>28.169.759,00 €</b>

CAPÍTOL	DENOMINACIÓ	CRÈDITS INICIALS
<b>DESPESES</b>		
1	DESPESES DE PERSONAL	11.365.202,00 €
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	9.121.819,81 €
3	DESPESES FINANCERES	72.150,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.849.640,60 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	25.000,00 €
6	INVERSIONS REALS	3.543.536,59 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	99.730,00 €
8	ACTIUS FINANCERS	0,00 €
9	PASSIUS FINANCERS	1.092.680,00 €
<b>TOTAL PRESSUPOST</b>		<b>28.169.759,00 €</b>

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, la capacitat de finançament de l'Ajuntament del Masnou calculada amb els criteris del SEC95, és:

Ingressos i despeses no financeres del pressupost 2022:

Capítol	Descripció	Import
1	Impostos directes	11.812.704,49 €
2	Impostos indirectes	790.000,00 €
3	Taxes i altres ingressos	4.481.686,53 €
4	Transferències corrents	7.406.851,39 €
5	Ingressos patrimonials	467.480,00 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €
7	Transferències de capital	1.410.104,64 €
<b>I</b>	<b>Drets reconeguts nets (1 a 7)</b>	<b>26.368.827,05 €</b>
1	Remuneracions de personal	11.365.202,00 €
2	Compra de béns i serveis	9.121.819,81 €
3	Interessos	72.150,00 €
4	Transferències corrents	2.849.640,60 €
5	Fons de contingència	25.000,00 €
6	Inversions reals	3.543.536,59 €
7	Transferències de capital	99.730,00 €
<b>II</b>	<b>Obligacions reconegudes netes (1 a 7)</b>	<b>27.077.079,00 €</b>
<b>A = I - II</b>	<b>Superàvit / dèficit no financer (+/-)</b>	<b>-708.251,95 €</b>

Detall dels ajustos SEC-95:

AJUSTOS SEC		Import
GR000	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 1	-44.334,60 €
GR000b	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 2	212.011,26 €
GR000c	Ajust per recaptació d'ingressos Capítol 3	-128.121,59 €
GR001	(+) Ajust per liquidació PTE - 2008	
GR002	(+) Ajust per liquidació PTE - 2009	
GR002b	(+/-) Ajustos per liquidació PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009	295.607,17 €
GR006	Interessos	
GR006b	Diferències de canvi	
GR015	(+/-) Ajustos pel grau d'execució de la despesa	568.296,24 €
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local (2)	
GR004	Ingressos per venda d' Accions (privatitzacions)	
GR003	Dividends y Participacions en beneficis	
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Union Europea	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Operacions de reintegrament i execució d'aval	
GR012	Aportacions de Capital	
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	
GR014	Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost (413 segons Ordre HAC/1364/2018)	
GR008	Adquisicions amb pagament ajornat	
GR008a	Arrendament financer	
GR008b	Contractes d'associació públic privat (APP's)	
GR010	Inversions realitzades per compte d'un altre Administració Pública (3)	
GR019	Préstecs	
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	
GR021	Consolidació de transferències amb altres AAPP	
GR099	Altres ajustos	0,00 €
	<b>Total ajustos a Pressupost de l'Entitat</b>	<b>903.458,47 €</b>

En conseqüència, el resultat de la capacitat de finançament pel pressupost 2022 en termes SEC95 és de:

Concepte	Import
Ingressos no financers capítols 1 a 7	26.368.827,05 €
Despeses no financeres capítols 1 a 7	27.077.079,00 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	-708.251,95 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	903.458,47 €
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-)</b>	<b>195.206,52 €</b>

**Detall dels ajustos:**

- **Ajust per no recaptació d'ingressos caps 1, 2, 3**

Es justifica aquest ajust pel fet que en la comptabilitat nacional el criteri per la imputació dels ingressos és el de caixa, a diferència de la comptabilitat pressupostaria de les corporacions locals, que es registra al pressupost d'ingressos en el moment en que es reconeix el dret.

Per calcular el tant per cent de no recaptació 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	Recaptat/Prev. Inicials
2018	11.097.030,00 €	10.479.995,89 €	1.059.135,45 €	11.539.131,34 €	103,98%
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%
<b>Total cap 1</b>	<b>33.628.984,01 €</b>	<b>31.355.987,04 €</b>	<b>2.146.783,06 €</b>	<b>33.502.770,10 €</b>	<b>99,62%</b>
2018	150.000,00 €	648.875,67 €	37.659,84 €	686.535,51 €	457,69%
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%
<b>Total cap 2</b>	<b>992.000,00 €</b>	<b>1.471.196,67 €</b>	<b>124.854,56 €</b>	<b>1.596.051,23 €</b>	<b>160,89%</b>
2018	4.121.800,00 €	4.121.321,42 €	379.603,60 €	4.500.925,02 €	109,20%
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%
<b>Total cap 3</b>	<b>13.044.600,00 €</b>	<b>11.579.850,90 €</b>	<b>1.091.832,58 €</b>	<b>12.671.683,48 €</b>	<b>97,14%</b>

Vist que el 2018 va haver uns ingressos excepcionals en el capítol 2 (ICIO), per valor de 337.829, s'ha ajustat aquest valor obtenint el següent resultat:

Ratio recaptació	Previsions inicials	Recaptació ex. Corrent	Recaptació ex. Tancats	Total recaptat	Recaptat/Prev. Inicials
2018	11.097.030,00 €	10.479.995,89 €	1.059.135,45 €	11.539.131,34 €	103,98%
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%
<b>Total cap 1</b>	<b>33.628.984,01 €</b>	<b>31.355.987,04 €</b>	<b>2.146.783,06 €</b>	<b>33.502.770,10 €</b>	<b>99,62%</b>
2018	150.000,00 €	311.046,17 €	37.659,84 €	348.706,01 €	232,47%
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%
<b>Total cap 2</b>	<b>992.000,00 €</b>	<b>1.133.367,17 €</b>	<b>124.854,56 €</b>	<b>1.258.221,73 €</b>	<b>126,84%</b>
2018	4.121.800,00 €	4.121.321,42 €	379.603,60 €	4.500.925,02 €	109,20%
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%
<b>Total cap 3</b>	<b>13.044.600,00 €</b>	<b>11.579.850,90 €</b>	<b>1.091.832,58 €</b>	<b>12.671.683,48 €</b>	<b>97,14%</b>

Aplicant els tants per cent de recaptació calculats sobre les previsions inicials del pressupost 2022, s'obté els següent ajust:

Capítol	Descripció	Press Ini 2022	% ajust recaptació	Cobraments	Ajust
1	Impostos directes	11.812.704,49	99,62%	11.768.369,89	-44.334,60 €
2	Impostos indirectes	790.000,00	126,84%	1.002.011,26	212.011,26 €
3	Taxes i altres ingressos	4.481.686,53	97,14%	4.353.564,94	-128.121,59 €
<b>TOTAL</b>		<b>17.084.391,02</b>	<b>100,23%</b>	<b>17.123.946,08</b>	<b>39.555,06 €</b>

Per tant, aquest ajust suposa un increment de la capacitat de finançament per la quantia que es preveu recaptar de més en l'exercici, respecte de les previsions inicials.

#### - Ajust per no 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'han de comparar les previsions inicials amb les obligacions reconegudes dels 3 exercicis anteriors al que s'analitza.

Així doncs, per aplicar el percentatge del grau d'execució/inexecució estimat s'ha tingut en compte la mitjana aritmètica dels percentatges del grau d'execució dels crèdits inicials dels tres últims exercicis liquidats pels capítols 2, 3, 4 i 5.

Ratio execució	Crèdits inicials	Obligacions Reconegudes Netes	Execució	Execució (%)
2018	8.724.096,00 €	7.506.494,61 €	-1.217.601,39 €	-13,96%
2019	9.298.372,93 €	9.202.439,61 €	-95.933,32 €	-1,03%
2020	9.716.173,98 €	8.412.396,83 €	-1.303.777,15 €	-13,42%
<b>Total cap 2</b>	<b>27.738.642,91 €</b>	<b>25.121.331,05 €</b>	<b>-2.617.311,86 €</b>	<b>-9,44%</b>
2018	120.700,00 €	75.909,23 €	-44.790,77 €	-37,11%
2019	90.000,00 €	54.699,20 €	-35.300,80 €	-39,22%
2020	72.000,00 €	37.007,61 €	-34.992,39 €	-48,60%
<b>Total cap 3</b>	<b>282.700,00 €</b>	<b>167.616,04 €</b>	<b>-115.083,96 €</b>	<b>-40,71%</b>
2018	1.556.710,00 €	1.288.723,76 €	-267.986,24 €	-17,21%
2019	1.453.383,21 €	1.745.086,79 €	291.703,58 €	20,07%
2020	1.971.100,21 €	1.840.526,53 €	-130.573,68 €	-6,62%
<b>Total cap 4</b>	<b>4.981.193,42 €</b>	<b>4.874.337,08 €</b>	<b>-106.856,34 €</b>	<b>-2,15%</b>
2018	180.000,00 €	0,00 €	-180.000,00 €	-100,00%
2019	144.755,06 €	0,00 €	-144.755,06 €	-100,00%
2020	75.000,00 €	0,00 €	-75.000,00 €	-100,00%
<b>Total cap 5</b>	<b>399.755,06 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-399.755,06 €</b>	<b>-100,00%</b>

Pels capítols 1, 6 i 7 s'han analitzat les seves particularitats per obtenir el tant per cent resultant:

Respecte cap 1 s'estima una inexecució mínima de l'1% atès que es preveuen consignacions inicials per a places que no es cobreixen.

En quant al cap 6 s'aplica la mitjana de les obligacions reconegudes durant els darrers 3 exercicis i s'obté el percentatge a aplicar respecte les previsions inicials de 2022, essent una sobreexecució del 15%.

Respecte el cap 7, conté transferències de capital com a subvencions a particulars i com a cofinançament amb altres entitats per a despeses d'inversió, per la qual cosa respecte les subvencions a particulars s'estima la mateixa execució que per 2021, resultant una inexecució del 10%.

Així, els tant per cent aplicat per capítol i total han estat els següents:

Capítol	Crèdits inicials	% execució	Execució (€)	Previsions obligacions
1 Despeses de personal	11.365.202,00 €	-1,00%	-113.652,02 €	11.251.549,98 €
2 Despeses corrents en béns i serveis	9.121.819,81 €	-9,44%	-860.699,90 €	8.261.119,91 €
3 Despeses financeres	72.150,00 €	-40,71%	-29.371,45 €	42.778,55 €
4 Transferències corrents	2.849.640,60 €	-2,15%	-61.130,36 €	2.788.510,24 €
5 Fons de contingència i altres imprevistos	25.000,00 €	-100,00%	-25.000,00 €	0,00 €
<b>Despeses corrents</b>	<b>23.433.812,41 €</b>	<b>-4,65%</b>	<b>-1.089.853,73 €</b>	<b>22.343.958,68 €</b>
6 Inversions reals	3.543.536,59 €	15,00%	531.530,49 €	4.075.067,08 €
7 Transferències de capital	99.730,00 €	-10,00%	-9.973,00 €	89.757,00 €
<b>Despeses de capital</b>	<b>3.643.266,59 €</b>	<b>14,32%</b>	<b>521.557,49 €</b>	<b>4.164.824,08 €</b>
<b>Total 1 a 7</b>	<b>27.077.079,00</b>	<b>-2,10%</b>	<b>-568.296,24 €</b>	<b>26.508.782,76</b>

Vist que es preveu una inexecució dels capítols 1 a 7 del 2,10%, suposa un increment de la capacitat de finançament per 568.296,24 €, quantia que no es preveu executar respecte del crèdits inicials de la despesa no financera.

- **Retencions PIE per liquidacions negatives**

En fase d'elaboració del pressupost aquest és un ajust positiu per l'import a reintegrar. Atès que en comptabilitat nacional l'import de les liquidacions definitives s'aplica en l'anualitat en que es determina la seva quantia i pressupostàriament s'aplica en l'exercici en que es retorna, procedeix aquest ajust.

En data 27 de juliol de 2021, l'oficina virtual per a la coordinació financera amb les entitats locals del Ministeri d'Hisenda va publicar el document "Resultado de la liquidación definitiva de la participación de las entidades locales en tributos del Estado del año 2019", on es va poder comprovar que el resultat per l'Ajuntament del Masnou va ser negatiu per import de 409.492,04 €. És a dir, que de les quantitats a compte rebudes mensualment en concepte de participació de tributs de l'Estat durant l'any 2019 (5.408.419,20 €), correspondrà retornar l'import de 409.492,04 € que, segons els càlculs del Ministeri d'Hisenda, l'Ajuntament del Masnou va cobrar en excés. La devolució d'aquesta quantia es realitzarà en deduccions trimestrals equivalents a un 25% de l'entrega mensual, per un import de 113.884,87 €.

A l'exercici 2021 es preveu la retenció de 113.884,87 € i per a l'exercici 2022 es preveu la retenció de la resta, és a dir 295.607,17 €.

Per tant, l'ajust per la liquidació de la PTE d'exercicis diferents a 2008 i 2009 és de 295.607,17 €.

- **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 2022 similars als de final de l'exercici 2021, l'ajust es considera zero.

**2. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT – Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL**

Pel que fa a la Societat Mercantil SUMEM,S.L., el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb les dades que es proposa aprovar en termes SEC és el següent:



<b>Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional</b>	<b>729.175,88</b>
Import net xifra de negocis (ajustat)	729.175,88
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	

<b>Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional</b>	<b>594.264,08</b>
Aprovisionaments	84.511,14 €
Despeses de personal	396.838,85
Altres despeses d'explotació	112.914,09
Despeses financeres o assimilades	
Impost de societats	
Altres impostos	
Despeses excepcionals	
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	
Aplicació de Provisions	
Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	
Ajudes, transferències i subvencions concedides	

La societat mercantil no presenta ajustaments SEC95. Per tant, la Capacitat/Necessitat de finançament és la següent:

Concepte	Import
Ingressos no financers	729.175,88 €
Despeses no financeres	594.264,08 €
Diferència entre ingressos i despeses no financeres	134.911,80 €
Ajustos d'acord amb la SEC 95 (+/-)	0,00 €
<b>CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (+/-)</b>	<b>134.911,80 €</b>

### 3. CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ

A nivell consolidat, les dades són les següents:

Capacitat/Necessitat finançament CORPORACIÓ	Ingressos no financers	Despesa no financera	Ajustos SEC	Ajustos per op. Inernes	Capacitat/Necessitat de finançament
Ajuntament del Masnou	26.368.827,05 €	27.077.079,00 €	903.458,47 €	0,00 €	195.206,52 €
Societat Mercantil Sumem, S.L.	729.175,88 €	594.264,08 €	0,00 €	0,00 €	134.911,80 €
<b>Total</b>	<b>27.098.002,93 €</b>	<b>27.671.343,08 €</b>	<b>903.458,47 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>330.118,32 €</b>

## II. 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.

### 1. DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT – Ajuntament del Masnou

La situació prevista a 31/12/2022 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:

Operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2021	7.291.792,07 €
Disposicions	1.800.931,95 €
Amortització ordinària	1.073.510,44 €
Saldo previst a 31/12/2021	8.019.213,58 €

#### Deute viu

Deute viu	Deute a 31/12/2021	Moviments 2022			Deute a 31/12/2022
		Augments	Disminucions	Ajustos	
Arrendaments financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Operacions a llarg termini	7.291.792,07 €	1.800.931,95 €	1.073.510,44 €	0,00 €	8.019.213,58 €
Operacions a curt termini	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>7.291.792,07 €</b>	<b>1.800.931,95 €</b>	<b>1.073.510,44 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>8.019.213,58 €</b>

#### Ingressos corrents

Ingressos corrents	Pressupost Inicial
Ingressos capítols 1 a 5	24.958.722,41 €
Finalistes a operacions de capital	67.500,00 €
Ingressos corrents	24.891.222,41 €

Ràtio deute viu

Deute viu a 31/12/2022	8.019.213,58 €
Ingressos corrents 2022	24.891.222,41 €
<b>Ràtio deute viu sobre ingressos corrents</b>	<b>32,22%</b>

## 2. DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT – Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal SL

La societat municipal SUMEM SL no preveu endeutament.

Deute viu a 31/12/2022	0,00 €
Ingressos corrents 2022	779.999,97 €
<b>Ràtio deute viu sobre ingressos corrents</b>	<b>0,00%</b>

## 3. DEUTE I RATIO ENDEUTAMENT DE LA CORPORACIÓ

Ràtio deute viu consolidat:

Deute viu a 31/12/2022	8.019.213,58 €
Ingressos corrents 2022	25.671.222,38 €
<b>Ràtio deute viu sobre ingressos corrents</b>	<b>31,24%</b>

## III. CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors sobre el Pressupost de l'exercici 2022 es desprèn que:

- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb una capacitat de finançament al pressupost de 195.206,52 € i la societat mercantil Serveis Urbans del Masnou Empresa Municipal, SL presenta situació d'equilibri financer, per la qual cosa la Corporació presenta situació de capacitat de finançament a nivell consolidat de 330.118,32 €.
- L'Ajuntament del Masnou assoleix l'objectiu de deute, amb una ràtio d'endeutament sobre els ingressos corrents consolidats del 32,22 % i a nivell consolidat de 31,24%.

El Masnou,