



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
2025CINT000064
31/01/2025

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L'AVUACIÓ DE COMPLIMENT D'OBJECTIUS DE LA LO 2/2012, RESPECTE AL SEGUIMENT DEL QUART TRIMESTRE DEL PRESSUPOST 2024 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.

GACOCOPER
v.2021/11

Codi de verificació electrònic: 271bc335-1a4a-4d85-97b0-cdeae3e2333d

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 2024:

- Estabilitat pressupostaria EELL: +0,2% pel subsector Administració Local
- Creixement despesa primària neta (Regla Despesa): 2,6% (s/despesa computable 2023)

Pel que fa a l'objectiu d'estabilitat pressupostaria 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 2024, 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)	33.597.253,21
Despeses no financeres (Cap. I a VII)	28.696.763,36
Saldo operacions no financeres	4.900.489,85
Ajustos SEC	-381.144,37
Ajustos per operacions internes	0,00
CAPACITAT (+) / NECESSITAT (-) FINANÇAMENT SEC	4.519.345,48



Detall dels ajustos SEC són els següents:

Manual	Codi	Descripció	Previsió liquidació
III.1	GR000a	Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	-45.344,60 €
III.1	GR000b	Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	18.799,90 €
III.1	GR000c	Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-731.251,97 €
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	312.035,10 €
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	90.850,56 €
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.	-182.074,66 €
III	GR008	Adquisicions amb pagament aplaçat	189.869,17 €
III.	GR008a	Arrendament financer	-34.027,87 €
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	-381.144,37 €

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 2024 aquesta se situa en el 2,6%.

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 2024 és de 26.312.769,57 € tal i com es mostra el següent quadre:

Magnituds	Previsió Liquidació
Cap 1. Personal	12.948.002,36 €
Cap 2. Béns corrents i serveis	9.895.937,33 €
Cap 3. Despeses financeres (*)	0,00 €
Cap 4. Transferències corrents	3.004.887,86 €
Cap 5. Fons de contingència	0,00 €
Cap 6. Inversions reals	2.430.629,35 €
Cap 7. Transferències de capital	125.000,00 €
OCUPACIONS NO FINANCERES, EXCLOSOS INTERESSOS (*)	28.404.456,90 €
(-) Despeses realitzades en exercicis anteriors i aplicades al pressupost	182.074,66 €
(+/-) Adquisicions amb pagament ajornat	-189.869,17 €
(+/-) Arrendament financer	39.262,81 €
Total Ajustos	31.468,30 €
OCUPACIONS NO FINANCERES, AJUSTADES I SENSE INTERESSOS	28.435.925,20 €
(-) Transferències internes a entitats que integren la Corporació Local	0,00 €
(-) Despesa finançada amb fons finalistes procedents de UE i altres AP	-2.123.155,63 €
Unió Europea	0,00 €
Estat	0,00 €
Comunitats autònomes	-424.597,19 €
Diputacions provincials	-1.688.058,44 €
Altres	-10.500,00 €
DESPESA COMPUTABLE exercici 2024	26.312.769,57€
DESPESA COMPUTABLE exercici 2023	27.145.972,41€
Variació versus exercici anterior (€)	- 833.202,84€
Variació versus exercici anterior (%)	-3,07%
Límit establert per exercici 2024	2,60%
Límit (€) (Despesa computable 2023) * (1+ % Límit establert per ex 2024)	27.851.767,69€
(+) Incrementos permanents de Recaptació per canvis normatius	33.552,00€
(-) Disminucions permanents de Recaptació per canvis normatius	
LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA (Límit +/- Variacions en la recaptació)	27.885.319,69€

Donat que la Despesa computable de l'exercici 2023 és de 27.145.972,41 €, la variació ha estat de -3,07%, estant el límit en 2,6%.

Avaluació del nivell de deute viu al final del període.

Per últim, s'informa sobre el nivell de deute viu al final del període (31/12/2024), que es situa en 7.413.837,90 €.

Així mateix, la previsió del nivell de deute viu al final de l'exercici se situa en:

Deute viu al final exercici	7.413.837,90 €
DRN de cap. 1 a 5 *	31.716.625,99 €
Ràtio endeutament	23,38%
Límit	≤110%

*Drets reconeguts nets previstos a fi exercici, exclòs ingressos excepcionals i finalistes a inversions.

Drets Reconeguts Nets de cap 1 a 5 exclòs ingressos excepcionals i finalistes a inversions)	Previsió DRN a 31/12
1	12.736.845,04
2	652.883,54
3	5.809.405,06
4	12.506.800,23
5	471.107,46
Total	32.177.041,33
Ingressos 1 a 5 finalistes a inversions	460.415,34 €
Ingressos excepcionals	0,00 €
Total	31.716.625,99

Conclusió

En el marc del seguiment del tercer trimestre del pressupost 2024, amb motiu de la seva remissió al Ministeri d'Hisenda, la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2024 suposa el següent:

- ✓ Es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària per 4.519.345,48€.



DOCUMENT INFORME DE CONTROL PERMANENT	ÒRGAN Serveis Generals	EXPEDIENT X2025002217
Codi Segur de Verificació: 271bc335-1a4a-4d85-97b0-cdeae3e2333d Origen: Administració Identificador document original: 2459689 Data d'impressió: 05/02/2025 16:23:45 Pàgina 6 de 6	SIGNATURES 1.- La interventora - MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA - 31/01/2025 2.- Tramitació electrònica de l'Ajuntament del Masnou. 2025CINT000064 31/01/2025	



- ✓ Es valora que l'entitat complirà la Regla de la despesa al tancament amb un decrement de despesa computable de -3,07%, estant el límit en el 2,6%.
- ✓ El nivell de deute al final del període se situa en 7.413.837,90 €, suposant una ràtio d'endeutament del 23,38%, per sota del límit del 110% establert al TRLRHL

El Masnou, a la data de la signatura electrònica

Document signat electrònicament

La interventora
MARIA TERESA FERNANDEZ HINOJOSA
31/01/2025