

AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

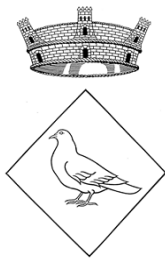
## INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT:	Aprovació inicial del pressupost general 2023
Data informe:	23-11-2022
Data comissió informativa:	28-11-2022
Data sessió plenària:	01-12-2022

### **PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2023. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF**

#### **ÍNDEX**

- 1.- Fonament
- 2.- Legislació aplicable
  - 2.1. Normativa general
  - 2.2. Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera
- 3.- Instrumentació dels objectius de la LOEPSF
- 4.- Avaluació dels objectius de l'Ajuntament de SCC
  - 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de l'Ajuntament
  - 4.2. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament
- 5.- Efectes



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

## 1.- FONAMENT

L'article 135 de la Constitució Espanyola estableix que les administracions públiques adequaran les seves actuacions al principi d'estabilitat pressupostària, essent una llei orgànica la responsable de desenvolupar aquests principis entre les administracions públiques en matèria de política fiscal i financera.

En aquest sentit es va aprovar la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF), que estableix les regles fiscals i financeres als que les administracions resten subjectes.

L'article 135.4 de la Constitució Espanyola estableix que: "Els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres de Congrés dels Diputats."

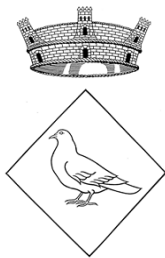
En aquesta mateixa línia, l'article 11.3 de la LOEPSF també estableix que: "Excepcionalment, l'Estat i les comunitats autònomes poden incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les Administracions Públiques i perjudiquin considerablement la seva situació financera o els seus sostenibilitat econòmica o social, apreciades per la majoria absoluta dels membres de Congrés dels Diputats. Aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini".

El Consell de Ministres del dia 6 d'octubre de 2020 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats el reconeixement de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF que permet superar els límits de dèficit estructural i de deute públic.

Aquest acord es va publicar al Butlletí Oficial de les Corts Generals, de data 16 d'octubre de 2020.

Tanmateix la Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF) estableix en el seu article 22 que "L'Autoritat Independent de Responsabilitat fiscal ha d'informar sobre la concurrència de les circumstàncies excepcionals a què fa referència l'article 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera amb caràcter previ a la tramitació parlamentària que preveu l'article esmentat." L'AIREF va emetre aquest informe en data 13 d'octubre de 2020.

Finalment, el Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020, va ratificar l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre i va acordar que la situació actual d'emergència extraordinària justifica la suspensió temporal de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, mitjançant l'aplicació de la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement de 2020, que s'anuncia com a prorrogable a 2021.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Tot l'anterior va implicar, per als exercicis 2020 i 2021, la no aplicabilitat de les regles fiscals establertes a la LOESPF pel que fa als límits de dèficit estructural i de deute públic.

Les dificultats en la recuperació, però, van fer que el Ple del Congrés dels Diputats de data 13 de setembre de 2021 aprovés per majoria absoluta l'acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021 pel que es sol·licitava al Congrés dels Diputats l'apreciació de que Espanya seguia patint una situació de pandèmia, el que suposa una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos, com s'ha esmentat abans, als articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Aquesta decisió adoptada pel Govern va fer que, com en els exercicis 2020 i 2021, també es suspenguessin les regles fiscals d'estabilitat pressupostària i deute públic per a l'exercici 2022 i en conseqüència tampoc no s'apliqués la regla de la despesa.

Aquesta situació s'ha reproduït un cop més per a l'exercici 2023.

Així, el Consell de Ministres del 26 de juliol de 2022 va tornar a sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de condicions d'excepcionalitat esmentades anteriorment.

El 22 de setembre, el Congrés va aprovar aquestes condicions d'excepcionalitat i, per tant, va tornar a suspendre les regles fiscals per a l'exercici 2023.

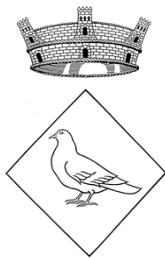
La suspensió, però, de les regles fiscals no impedeix la responsabilitat fiscal com mostra la previsió de reduir el dèficit del conjunt de les AAPP al 3,9% el proper exercici.

A falta d'objectius d'estabilitat pel 2023 (per la suspensió de les regles fiscals) el govern central ha introduït unes taxes de referència. Concretament la de les entitats locals ha passat d'un superàvit en conjunt del 0,2% al 0,1% per al 2023.

Per aquest motiu resulta recomanable efectuar els càlculs per conèixer la situació respecte de l'estabilitat pressupostària.

Per tot l'anterior, i en compliment dels articles que s'enumeren seguidament, la Intervenció General elabora el present informe amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit de deute:

- l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals, i
- l'article 15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012 d'1 d'octubre, modificat pel punt novè de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

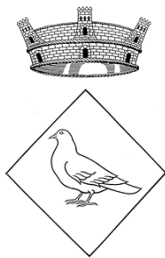
## **2.- LEGISLACIÓ APLICABLE**

### **Normativa general**

- RD Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- RD 500/1990, de 20 d'abril pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals en matèria de pressupostos.
- Ordre Ministerial HAP/1781/2013, de 20 de setembre de 2013, que aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals modificada per l'Ordre HAP/419/2014 de 14 de març.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera.
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Les disposicions aplicables als ens locals que es derivin de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2022.

### **Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera**

- Reforma de l'article 135 de la Constitució espanyola, de 27 de setembre de 2011.
- 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.
- RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RDL 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera dels CCAA i EELL i altres de caràcter econòmic.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre; modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre; 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.
- Reglament (CE) N° 2223/96 del Consell, de 25 de juny de 1996, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regionals i les seves modificacions posteriors.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- Manual del SEC 95 sobre el dèficit públic i el deute públic.
- Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals.
- Notes informatives sobre els procediments de tutela financera dels ens locals en el marc de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Notes informatives sobre les especificacions que s'han d'aplicar als procediments en matèria de tutela dels ens locals.
- Llei Orgànica 6/2013 de 14 de novembre, reguladora de la creació de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIREF).
- Acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022 en el que es sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació de l'existència d'una situació d'emergència extraordinària amb l'objectiu d'aplicar la previsió constitucional de l'article 135.4 i de l'article 11.3 de la LOEPSF.
- Acord del Congrés dels Diputats de data 22 de setembre de 2022, que ratifica l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol.

### **3. INSTRUMENTACIÓ DELS OBJECTIUS DE LA LOEPSF**

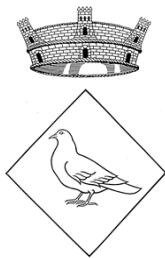
Atès la inexistència d'organismes autònoms, entitats públiques empresarials, societats mercantils i altres ens de dret públic dependents de la corporació local, l'objecte del present informe és l'avaluació del projecte del pressupost per a l'any 2023 de l'ajuntament de Santa Coloma de Cervelló.

L'ajuntament, en qualitat d'ens territorial típic, segons l'article 2.1 c de la LOEPSF i l'article 2 del RD 1463/2017 ha de mesurar la seva estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament.

#### **Concepte d'estabilitat pressupostària**

De conformitat amb l'article 3.2 de la LO 2/2012, de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF) estabilitat pressupostària és la situació d'equilibri o de superàvit estructural, en termes de capacitat de finançament segons la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95 i SEC 10). En la pràctica suposa que la previsió d'ingressos no financers ha de ser igual o superior a la suma de despeses no financeres, ajustades.

En aquest sentit, caldrà ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos aprovats per l'entitat local.



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

#### 4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

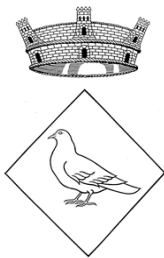
##### 4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

###### ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

<b>INGRESSOS</b>	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	4.073.500,00
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	100.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.150.977,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.250.500,44
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	23.240,00
CAPITOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	175.839,76
<b>1.- TOTAL INGRESSOS</b>	<b>8.774.058,20</b>
<b>DESPESES</b>	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	4.087.558,33
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	3.385.756,54
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	11.000,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	904.299,26
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	385.443,07
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00
<b>2.- TOTAL DESPESES</b>	<b>8.774.058,20</b>
<b>Saldo pressupostari no financer</b>	<b>0,00</b>
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	155.701,02
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	0,00
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	323.437,74
<b>Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)</b>	<b>167.736,73</b>

El resultat del càlcul de l'estabilitat pressupostària de l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló és d'una capacitat de finançament equivalent a 167.736,73 € (l' 1,91% dels ingressos no financers).

En relació als ajustos SEC95, s'ha procedit a efectuar únicament dos ajustos considerant la resta no procedeixen o poc significatius. Concretament:



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Ajustos del Pressupost d'ingressos. Ajust de no recaptació:

En comptabilitat nacional els ingressos tributaris s'imputen d'acord amb el criteri de caixa (recaptació líquida de l'exercici corrent i dels tancats). Per contra, en el pressupost s'aplica el principi de meritació (l'ingrés es comptabilitza en l'exercici en què es reconeix i liquida el dret (drets reconeguts nets).

Per fer l'ajust s'ha procedit a minorar els ingressos previstos corresponents als capítols 1, 2 i 3 en un percentatge de no recaptació equivalent al 2,79%; 4,23% i 3,28% respectivament (aplicant la mitja de la no recaptació dels tres darrers exercicis liquidats).

CAPÍTOL	PREVISIÓ	% NO RECAPTACIÓ DARRERS 3 EXERCICIS	NO RECAPTACIÓ (€)
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES 2023	4.073.500,00	2,79%	113.764,40
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES 2023	100.000,00	4,23%	4.226,84
CAPITOL 3 TAXES, PP I ALTRES ING 2023	1.150.977,00	3,28%	37.709,77
			<b>155.701,02</b>

Esmentar que no s'ha fet l'ajust de liquidacions negatives per no haver-hi cap en aquest moment

Ajustos del Pressupost de despeses. Ajust de no execució de la despesa:

L'execució pressupostària final de les entitats locals normalment presenta desviacions respecte dels crèdits inicials del pressupost de despeses. Per aquest motiu, s'aplica un ajust pel grau d'execució de la de la despesa; el qual es calcula aplicant la mitja del percentatge d'execució en els tres darrers exercicis liquidats.

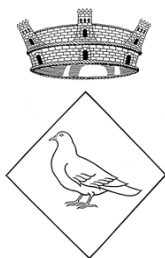
Capítol de despesa	Crèdit inicial 2023 (€)	% no execució mitjana	Ajust no execució
Cap 1	4.087.558,33	2,95%	120.582,97 €
Cap 2	3.385.756,54	12,91%	437.101,17 €
Cap 4	904.299,26	12,50%	113.037,41 €
Cap 6	385.443,07	-90,10%	-347.284,21 €
Cap 7	1,00	40,26%	0,40 €
TOTAL			<b>323.437,74 €</b>

El percentatge d'execució es calcula per a cada capítol comparant les previsions inicials de despesa amb les obligacions reconegudes netes, descomptades les despeses excepcionals (com per exemple les despeses finançades amb incorporació de romanents de tresoreria de despeses generals).

## 4.2. Avaluació del nivell de deute de l'ajuntament

La Llei Orgànica 2/2012 complementa el principi d'estabilitat pressupostària amb el de sostenibilitat financera.

L'article 4 de la Llei defineix aquest principi com "la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute pública, conforme el que estableix aquesta Llei i en la normativa europea".



AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Aquest principi es sustenta en l'article 13:

"1 El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre procediment de dèficit excessiu, del conjunt de les AAPP no podrà superar el 60% del PIB nacional.... Aquest límit es distribuirà... 44% per a l'Administració Central; 13% pel conjunt de CCAA i 3% pel conjunt de Corporacions Locals..."

Aquest límit és un "objectiu de sector". L'acord del Consell de Ministres de l'11 de febrer de 2020 va fixar l'objectiu de deute públic per al període 2021-2023, que es va concretar en les entitats locals en:

Objectiu deute públic entitats locals		
2021	2022	2023
2%	1,9%	1,8%

Aquests límits, com a objectius de sector no es poden traslladar directament a les entitats individualitzades. Per això es considera que el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit és l'establert a la DA 31 de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013.

D'acord amb aquesta norma, el capital viu de totes les operacions de préstec vigents a curt i llarg termini no poden excedir del 75% des recursos corrents del darrer exercici liquidat.

En el cas de Santa Coloma de Cervelló:

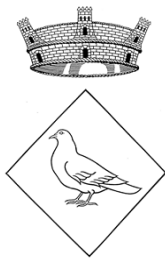
CÀLCUL DEL NIVELL DE DEUTE DE L'AJUNTAMENT		
CONCEPTES	ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022	ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2023
Liquidació negativa PIE 2008	0,00	0,00
Liquidació negativa PIE 2009	0,00	0,00
Altres endeutament públic	0,00	0,00
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	0,00	0,00
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	7.936.738,66	8.598.218,44
<b>Nivell de deute (A/B)</b>	0,00%	0,00%

Per tant es compleix sobradament l'objectiu de sostenibilitat financera.

## 5.- EFECTES

L'objectiu d'estabilitat s'entén assolit quan els pressupostos inicials, en termes de capacitat de finançament segons la definició establerta al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, compleixin l'objectiu d'equilibri o superàvit establert a la normativa vigent.





AJUNTAMENT  
DE  
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

De l'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat realitzat sobre l'entitat Ajuntament de Santa Coloma de Cervelló resulta una capacitat de finançament de **167.736,73 €** raó per la qual el projecte Pressupost General inicial per a l'exercici 2023 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Tot i així, cal informar que la incorporació de romanents de tresoreria de despeses generals per fer major despesa corrent o de capital suposarà un efecte negatiu en el compliment d'aquest objectiu a la liquidació pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2023, en relació a previsió de la del 2022, un cop ajustats interessos, ingressos finalistes i en termes de SEC95; i un cop incorporades les variacions recaptatòries derivades de canvis normatius. La suspensió de les regles fiscals dels darrers exercicis fan innecessari aquest càlcul; entre d'altres per no disposar de la taxa de creixement de la despesa que el Govern hauria d'aprovar cada exercici, de no haver-se suspès la seva aplicació.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2023 (saldo viu a final de l'exercici en relació a la previsió d'ingressos per operacions corrents) és del 0,00 %. Lluny del límit del 75%, per la qual cosa també es compleix l'objectiu de sostenibilitat financera.

En tot cas, recordar un cop més que s'ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023.

L'Interventor General