

AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

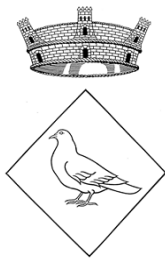
INFORME DE LA INTERVENCIÓ GENERAL

EXPEDIENT: Aprovació inicial del pressupost general 2024
Data informe: 29-11-2023
Data sessió plenària: 04-12-2023

PROJECTE DE PRESSUPOST GENERAL 2024. 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 de la regla de la despesa de l'Ajuntament
 - 4.3. Sostenibilitat financera. Avaluació del nivell de deute de l'Ajuntament
- 5.- Efectes



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

1.- FONAMENT

En aplicació de 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 de 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, la Intervenció Municipal elabora el present informe amb la finalitat d'avaluar el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i del límit de deute.

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 va ser aprovada la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, (LOEPSF), que estableix les regles fiscals i financeres a les que les administracions resten subjectes.

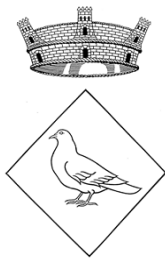
De conformitat amb l'article 3.2 de la LO 2/2012, de 27 d'abril (LOEPSF), estabilitat pressupostària és la situació d'equilibri o de superàvit estructural, en termes de capacitat de finançament segons la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95 i SEC 10). El concepte bàsic de capacitat o necessitat de finançament, segons el SEC95, es pot determinar com l'existència d'un equilibri en termes de pressupostació, execució i liquidació, entre els ingressos i es despeses de naturalesa no financera.

En la pràctica suposa els recursos corrents i de capital de naturalesa no financera han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital de la mateixa naturalesa. La capacitat inversora municipal vindrà determinada pels recursos de capital no financers i els recursos corrents no aplicats a despeses corrents (estalvi brut).

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament es calcula, segons el manual de la IGAE, per diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió de les despeses i ingressos no financers. En cas contrari hi haurà inestabilitat.

Caldrà ajustar al principi d'estabilitat pressupostària qualsevol alteració dels pressupostos aprovats per l'entitat local.

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



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

social de l'Estat, apreciades per la majoria absoluta dels membres de Congrés dels Diputats.”

En la 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 permeten superar els límits de dèficit estructural i de deute públic.

Aquest acord va ser publicat el dia 16 d'octubre de 2020 al Butlletí Oficial de les Corts Generals.

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.

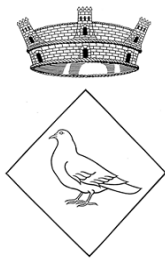
Finalment, el Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020, va ratificar l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre i va acordar que la situació d'emergència extraordinària justificava la suspensió temporal de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, mitjançant l'aplicació de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

Aquest acord, que havia de ser excepcional, va ser prorrogat successivament als exercicis 2021, 2022 i 2023 fent que durant 4 exercicis s'hagi aplicat la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta circumstància esdevé molt important en el moment actual.

Al mes de març del 2023 la Comissió Europea va decidir recuperar, a partir de l'1 de gener 2024, aquelles regles. El problema és que, hores d'ara, encara no s'ha concretat com implementar aquesta mesura.

D'una banda cal decidir, en l'àmbit comunitari, el marc d'aplicació i d'una altra que l'estat concreti com aplicarà aquest marc. Actualment, no hi ha valors de referència ni instruccions que defineixen els nous “punts de partida” per efectuar els càlculs relacionats amb l'estabilitat i la regla de la despesa.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

Per aquest motiu l'aprovació del pressupost municipal 2024 està marcat per la incertesa sobre l'aplicació de les normes que regulen l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera. Atea aquesta inseguretats jurídica fins i tot podria donar-se el cas que, un cop aprovat el pressupost, calgués aprovar mesures correctores per corregir alguns aspectes de les noves directrius, un cop s'aprovin.

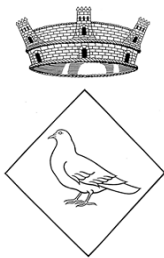
2.- LEGISLACIÓ APLICABLE

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 deriven de l'aprovació de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2023 i, eventualment, del 2024.

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.



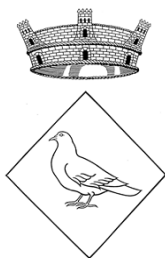
AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

- 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.
- 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).

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 2024 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.



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

4. AVALUACIÓ DELS OBJECTIUS DE L'AJUNTAMENT DE SCC

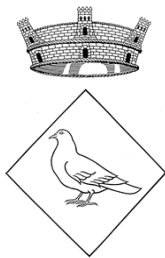
4.1. Avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DE L'AJUNTAMENT DE SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

INGRESSOS	
CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	4.201.656,88
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	120.000,00
CAPITOL 3 TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS	1.187.872,83
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.482.710,49
CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	122.706,67
CAPITOL 6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	1,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	8,00
1.- TOTAL INGRESSOS	9.114.955,87
DESPESES	
CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	4.408.235,31
CAPITOL 2 DESPESES DE BENS I SERVEIS	3.612.106,48
CAPITOL 3 DESPESES FINANCERES	5.500,00
CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	949.195,08
CAPITOL 6 INVERSIONS REALS	139.918,00
CAPITOL 7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1,00
2.- TOTAL DESPESES	9.114.955,87
Saldo pressupostari no financer	0,00
1.- AJUST PER NO RECAPTACIÓ IMPOSTOS, TAXES I ALTRES INGRESSOS (-)	58.286,40
2.- AJUST LIQUIDACIONS NEGATIVES PARTICIPACIÓ TRIBUTS DE L'ESTAT (+)	0,00
3.- AJUST NO EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES (+)	693.115,24
Capacitat/necessitat finançament (SEC 95)	634.828,84

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 634.828,84 € (el 6,96% dels ingressos no financers).

En relació als ajustos SEC, s'ha procedit a efectuar únicament dos ajustos considerant la resta no procedent 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 2024	4.201.656,88	0,36%	15.044,16
CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES 2024	120.000,00	7,67%	9.206,31
CAPITOL 3 TAXES, PP I ALTRES ING 2024	1.187.872,83	2,87%	34.035,93
			58.286,40

Ajusts del Pressupost d'ingressos. Ajust per la devolució de la Participació en els ingressos de l'estat corresponent a la liquidació de 2020:

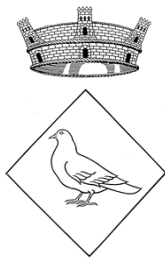
L'any 2024, l'ajuntament de Santa Coloma haurà de retornar 65.261 euros corresponent a la liquidació de la PIE de 2020 que va resultar negativa. En aquest cas l'ajut opera sumant aquesta quantia que s'ha de retornar a les previsions netes d'ingrés per aquest concepte. Tot i així, no s'ha considerat adequat fer aquest ajust atès que l'estat va aprovar un fons addicional que compensa exactament la quantia a tornar i que es rebrà també al 2024. Aplicar l'ajust afavoriria artificiosament la capacitat de finançament.

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 2024 (€)	% no execució mitjana 3 darrers exercicis	Ajust no execució
Cap 1	4.408.235,31	4,58%	201.897,18 €
Cap 2	3.612.106,48	13,32%	481.132,58 €
Cap 4	949.195,08	7,60%	72.138,83 €
Cap 6	139.918,00	-44,35%	-62.053,63 €
Cap 7	1,00	29,09%	0,29 €
TOTAL			693.115,24 €

El percentatge d'execució es calcula per a cada capítol comparant les previsions inicials de despesa amb les obligacions reconegudes netes, sense considerar l'efecte de les obligacions reconegudes en crèdits modificats que hagin augmentat el pressupost o explicat d'una altra manera, descomptades les despeses excepcionals (com per exemple aquelles finançades amb incorporació de romanents de tresoreria de despeses generals



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

que, de manera excepcional, s'han pogut aplicar lliurement precisament per la suspensió de les regles fiscals).

4.2. Avaluació de la regla de la despesa de l'Ajuntament.

L'article 12 de la LOEPSF exigeix a les entitats locals que la variació de la despesa no superi la taxa de referència de creixement del PIB, sent el MEC el que ha de determinar aquesta xifra.

Tot i així, i de conformitat amb el que disposa l'article 17.2 de la mateixa norma s'eximeix de l'informe relatiu al compliment de la regla de la despesa en el cas de l'aprovació inicial dels pressupostos de les entitats locals.

Malgrat l'anterior s'analitzarà breument aquest compliment.

Les corporacions locals compleixen la regla de la despesa quan la variació, en termes SEC, de la despesa computable de l'ajuntament, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència de creixement del PIB de mig termini de l'economia espanyola, modificat, en el seu cas, pels increments i/o disminucions de recaptació derivats de canvis normatius.

Càlcul

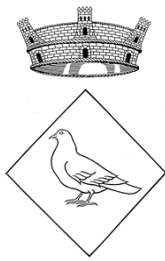
CÀLCUL LÍMIT DESPESA NO FINANCERA PRESSUPOST 2024R/2023 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa computable 2023 (previsió sobre liquidació 2022)	8.640.652,41
2.- Taxa variació de la despesa computable (2,6%)	8.865.309,37
3.- Incrementos de recaptació 2024 respecte de 2023 (+). Canvis normatius	301.742,11
4.- Disminucions de recaptació 2024 respecte de 2023 (-). Canvis normatius	0,00
5.- Límit despesa no financera pressupost 2024 (1+2+3-4)	9.167.051,48

PREVISIÓ DESPESA COMPUTABLE PRESSUPOST 2024 AJUNTAMENT SCC	
1.- Despesa no financera 2024	9.114.955,87
2.- Interessos del deute 2024 (-)	0,00
3.- Ingressos finalistes 2024 (subvencions) (-)	1.194.455,56
4.- Altres ajustos SEC 2024 (previsió no exec) (-)	693.115,24
5.- Total previsió despesa computable pressupost 2024	7.227.385,07

Diferència entre límit regla de la despesa i la despesa computable del projecte de pressupost 2024	1.939.666,42
TAXA IMPLÍCITA D'INCREMENT 2023/2024	-19,85%

Per fer aquest càlcul s'han hagut de plantejar uns supòsits:

Per calcular el límit de la despesa no financera del 2024 i atès que la liquidació del 2023 encara no està feta, s'ha pres com a referència la darrera liquidació aprovada (del 2022). Aquesta xifra ha estat actualitzada amb la taxa de variació que el Senat, al març del 2020,



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

va aprovar per al període 2021-2023 (tot i la seva suspensió). Per a l'exercici 2023 aquesta xifra era un 3,3%.

L'actualització al 2024 s'ha fet prenent com a taxa de referència (no hi ha cap aprovada) el límit del creixement de la despesa pública nominal recomanada per la Comissió Europea per al regne d'Espanya: un 2,6%.

Posteriorment s'han ajustat els augments de recaptació (301.742,11 euros) derivats dels canvis normatius (en aquest cas modificacions a les ordenances fiscals).

Del càlcul es dedueix que el projecte de pressupost compliria amb la regla de la despesa.

4.3. Sostenibilitat financera. 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".

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..."

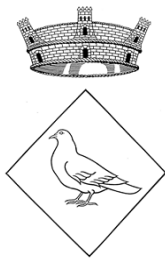
Aquests límits, com a objectius de sector no es poden traslladar directament a les entitats individualitzades. Per això es considera que el límit legal vigent per concertar noves operacions de crèdit és l'establert a la DA 31 de la Llei 17/2012 de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'exercici 2013.

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 2023	ESTIMACIÓ PRESSUPOST 2024
A- TOTAL DEUTE VIU A FINAL D'EXERCICI	0,00	0,00
B- INGRESSOS PER OPERACIONS CORRENTS	8.299.323,20	9.114.946,87
Nivell de deute (A/B)	0,00%	0,00%

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



AJUNTAMENT
DE
SANTA COLOMA DE CERVELLÓ

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.

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 **634.828,84 €** raó per la qual el projecte Pressupost General inicial per a l'exercici 2024 compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

La regla de la despesa determina el límit màxim de despesa no financera de l'exercici 2024, en relació a la previsió de la del 2023, un cop ajustats interessos, ingressos finalistes i en termes de SEC95; i un cop incorporades les variacions recaptatòries derivades de canvis normatius. Tot i no ser preceptiu, per a les administracions locals, informar del compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost, s'ha calculat a efectes informatius i el resultat seria el compliment d'aquesta regla.

El nivell de deute calculat per al pressupost 2024 (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 que actualment la forma d'implementar les regles fiscals de cara a l'exercici 2024 és una incògnita

L'Interventor General