



Informe de Control Permanent Previ: Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera en l'aprovació del pressupost

Procediment: Aprovació Pressupost Municipal (Model Normal) per a l'exercici 2023

Document signat per: Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE EL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I LA SOSTENIBILITAT

Aquesta Intervenció accidental, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b)6è del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emet el següent:

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix, entre els seus objectius, garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les anomenades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement al 2020, prorrogada per a l'exercici 2021 i 2022, arran de les condicions d'excepcionalitat provocades per l'emergència extraordinària derivada de la pandèmia del COVID-19. Posteriorment ha considerat que es seguien complint les condicions per mantenir-la en vigor també per a l'any 2023, per la qual cosa el Consell de Ministres del passat 26 de juliol va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

Aquesta decisió va ser ratificada pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre de 2022, considerant que a Espanya es mantenen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals al 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, ni de la resta de normativa financera, que continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així doncs, la suspensió de les regles fiscals no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

SEGON. Legislació aplicable, entre altra:

- Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març .
- La Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- El Reglament (UE) Núm. 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).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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.

TERCER. A pesar que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020 són inaplicables per estar aprovada la seva suspensió, als Pressupostos de les Entitats Locals els continua sent d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i, per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

Això és degut a que és aplicable l'apartat 1 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual el pressupost general atindrà al **compliment del principi d'estabilitat**, i l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, pel qual la Intervenció local informarà sobre **l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària** en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent, i s'incorporarà als documents previstos en l'article 168.4 del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referit a l'aprovació del pressupost general.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no tindrà cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 per estar suspès l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

QUART. Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el **principi de sostenibilitat financera**, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit

establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Per tal de determinar el **límit d'endeutament**, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclòs el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avalls
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL (fons de finançament d'entitats locals)
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, 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, ha d'efectuar-se anualment, en motiu de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no tindrà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa financera aplicable per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que formen el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquest Municipi està format únicament pel propi Ajuntament, ja que les empreses 100% municipals COMU Sant Quirze del Vallès S.L.U. i Serveis Municipals Sant Quirze S.L.U. tenen la condició de productores de mercat, i per tant, no consoliden els seus comptes amb els de la pròpia Administració matriu, o sigui, l'Ajuntament.



SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària.

L'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 en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat/necessitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, en els ens sotmesos a pressupost s'obté de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Aquest càlcul implica que els recursos corrents i de capital no financers (capítols 1 a 7 d'ingressos) han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres (capítols 1 a 7 de despeses). La capacitat inversora municipal vindrà determinada, doncs, pels recursos de capital no financers (capítols 6 i 7 d'ingressos), i pels recursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els sigui aplicable, dels seus estats pressupostaris es dedueixi que incorren en pèrdues, el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat a la que li toqui aportar-los, i han de ser objecte d'un informe individualitzat.

Per tant, d'acord amb la proposta de pressupost de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès que es proposa aprovar, els estats d'ingressos i despeses, descomptats els recursos financers, és el que segueix:

PROJECTE PRESSUPOST EXERCICI 2023			
CAPITOLS DESPESA	EUROS	CAPITOLS INGRESSOS	EUROS
G1- Despeses de personal	10.707.193,65	I1- Impostos directes	11.275.000,00
G2- Despeses en béns i serveis	9.651.937,10	I2- Impuestos indirectos	1.087.300,00
G3- Despeses financeres	116.500,00	I3- Taxes i altres ingressos	2.874.000,00
G4- Transferències corrents	913.200,95	I4- Transferencias corrientes	6.716.004,66
G5- Contingències		I5- Ingressos patrimonials	326.100,00
G6- Inversions reals	1.472.472,27	I6- Enaj. d'invers. Reals	0,00
G7- Transferències de capital	0,00	I7- Transferències de capital	582.997,31
REC. EMPLEATS (CAP. 1-7)	22.861.303,97	RECURSOS (CAP. 1-7)	22.861.401,97
CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	98,00		

La capacitat de finançament inicial del 2023 es manifesta positiva, ja que les previsions d'ingressos no financers cobreixen amb un petit excés les despeses no financeres.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

1) Sobre l'estat d'ingressos

En termes de comptabilitat nacional s'aplica, respecte als ingressos de caràcter tributari, el criteri de caixa i no el de meritació, pel que es procedeix a determinar quina ha estat la recaptació dels últims tres exercicis liquidats (2019, 2020 i 2021) i determinar quin rati representa sobre les previsions inicials. Aquests rati de cobertura (mitjana dels 3 últims anys liquidats) el procedim a extrapolar per l'exercici pressupostari que ara analitzem:



2019					
Capítols	a) DR Liquidació 2019	Recaptació 2019		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	11.172.401,36	10.596.698,11	608.475,20	11.205.173,31	100,29%
2	418.521,84	360.469,82	50.853,79	411.323,61	98,28%
3	2.441.629,88	2.187.956,12	236.017,74	2.423.973,86	99,28%
2020					
Capítols	a) DR Liquidació 2020	Recaptació 2020		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	11.407.410,94	10.676.940,67	446.740,73	11.123.681,40	97,51%
2	429.350,54	421.039,72	52.838,78	473.878,50	110,37%
3	2.135.251,46	1.888.054,72	164.779,98	2.052.834,70	96,14%
2021					
Capítols	a) DR Liquidació 2021	Recaptació 2021		d) Total recaptació	e) % recaptació
		b) Exercici corrent	c) Exercicis tancats		
1	12.058.863,27	11.488.357,96	684.024,66	12.172.382,62	100,94%
2	296.571,55	260.754,92	38.139,83	298.894,75	100,78%
3	2.397.796,58	2.090.776,51	260.786,04	2.351.562,55	98,07%
Mitjana					
Capítols	Mitjana de recaptació exercicis 2019 a 2021				e) % recaptació
1					99,58%
2					103,14%
3					97,83%

Per tant, si extrapolem aquests resultats a la proposta del Pressupost 2023, obtenim el següent resultat, que ens dona els ajustos de recaptació que després aplicarem:

Capítols	a) Previsions exercici 2023	Mitjana 3 anys	
		% Ajust	Import ajust
1	11.275.000,00	-0,42%	-47.074,34
2	1.087.300,00	3,14%	34.193,55
3	2.874.000,00	-2,17%	-62.376,60
Total	15.236.300,00		-75.257,39

El % d'ajust es calcula inversament al % de recaptació de cada capítol (Cap. 1: 99,58% - 100% = -0,42%).

- 2) Reintegrament de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat.

La devolució de les liquidacions pendents dels anys 2008 i 2009 van finalitzar al 2021, pel que no correspon fer més ajustos per aquestes liquidacions.



compte 413 "Creditors per operacions pendent d'aplicar al pressupost" de l'exercici en curs.

Saldo	a) Despesa corresponent a n-1	b) Despesa no imputat a n	c) Ajust
Despeses pendents d'imputar a pressupost (2022)	227.370,18	183.406,92	-43.963,26

B. El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

CONCEPTES	IMPORTS
a) Previsió ingressos capítols. I a VII pressupost corrent	22.861.401,97
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	22.861.303,97
c) TOTAL (a - b)	98,00
AJUSTOS	
1) Ajustaments recaptació capítol 1	-47.074,34
2) Ajustaments recaptació capítol 2	34.193,55
3) Ajustaments recaptació capítol 3	-62.376,60
4) Ajust per liquidació PIE-2008	0,00
5) Ajust per liquidació PIE-2009	0,00
6) Ajust per liquidació PIE-2013	0,00
7) Ajust per meritació d'interessos	0,00
8) Ajust per grau d'execució del pressupost	271.728,61
9) Ajust per arrendaments financers	150.873,64
10) Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost	43.963,26
11) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
12) Ajust per devolucions d'ingressos pendents d'imputar a pressupost	0,00
d) Total ajustos pressupost 2023	391.308,12
e) Ajust per operacions internes *	0,00
f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + i)	391.406,12

Els ajustos més habituals que solen afectar la majoria de les entitats locals són:

· Ajust 1, 2 i 3. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos: diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos.

· Ajust 4, 5 i 6. Tractament dels lliuraments a compte d'impostos cedits, del fons complementari de finançament i del fons de finançament d'assistència sanitària: diferència entre els imports reconeguts per l'entitat local i els pagaments satisfets per l'Estat.

· Ajust 10. Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local: diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions reportades».

A nivell individualitzat, per a l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos és **98 euros major** a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses.

Després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, per un import total de 391.308,12 euros, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de **superàvit** pressupostari.

En conseqüència, en base als càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta una **capacitat de finançament de 391.406,12 euros** d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits del dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclòs aquest a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A. El volum de deute viu a 31 de desembre de 2022 i a l'efecte de determinar el límit d'endeutament d'aquesta Entitat, presenta un import de 4.199.152,69 euros, d'acord amb les taules i càlculs inclosos a l'informe sobre endeutament que forma part del mateix expedient (Quadre 1).

B. De conformitat amb la normativa vigent, els ingressos corrents a considerar a l'efecte de determinar el límit de deute d'aquesta Entitat, serien



els ingressos corrents de la liquidació 2021 (última aprovada), que ascendeixen a 21.384.850,10 euros. No es realitza cap ajust sobre ingressos finalistes de caràcter urbanístic perquè no n'hi va haver.

C. Sobre la base dels càlculs precedents i amb les dades presentades, s'observa que l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici aprovat és de 21.384.850,10 euros; i l'import del deute viu total d'aquesta Entitat Local és de 4.199.152,69 euros. Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és del **19,64%**, calculat segons la fórmula $[(\text{deute viu} / \text{ingressos corrents}) \times 100]$, i per tant, és inferior al límit de deute situat en el 75% pel què fa als límits de comunicació per a noves operacions.

En aquest sentit, el límit d'endeutament regulat en la normativa vigent, en aquest cas la Disposició Final Trentena primera de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, que modifica la Disposició Addicional catorzena del RD 20/2011 de 30 de desembre de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció de dèficit públic, regula tres possibles situacions. En el cas de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, és d'aplicació la següent norma:

3.- Les Entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions, sense requerir prèvia autorització de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera, sinó tan sols comunicació.

CONCLUSIONS

El resultat del control permanent previ de l'expedient d'aprovació del pressupost 2023 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès, en relació al càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera, és amb efectes informatius el següent:

Dels càlculs anteriors detallats en l'informe es desprèn que, en cas de no haver-se suspès les regles fiscals, amb la proposta de pressupost municipal per l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Sant Quirze del Vallès s'assoliria l'objectiu **d'estabilitat pressupostària** amb una capacitat de finançament estimada en 391.406,12 euros, i una **ràtio legal del deute viu** (o percentatge d'endeutament) del 19,64%.

Sant Quirze del Vallès, a data de la signatura