



INFORME D'INTERVENCIÓ

Assumpte: Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute amb motiu de l'aprovació del pressupost general per a l'any 2023.

De conformitat amb que preveu l'article 15.2.c/ de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual 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), en relació al Pressupost General Consolidat, exercici 2023, s'emet el següent informe,

LEGISLACIÓ APLICABLE.

Es fonamenta en la normativa reguladora del principi d'estabilitat pressupostària al sector públic local, de càlcul de la regla de despesa i de les obligacions de subministrament d'informació.

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- El document que apareix a l'oficina Virtual de coordinació financera amb les entitats locals, pel qual es materialitzen les obligacions de subministrament d'informació, en la seva versió 01d de data 22/02/2013.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació amb el Principi d'Estabilitat Pressupostària (articles 54.7 i 146.1).
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per corporacions locals, 2a edició. IGAE (12/03/2013).
- Acord del Consell de Ministres sessió de 6 d'octubre de 2020 pel que s'aprova la suspensió de les regles fiscals establertes per la LOEPSF, aprovat pel Congrés de Diputats en sessió de 20 d'octubre de 2020.

1. DEFINICIÓ LEGAL DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, SEGONS SEC-95

El SEC-95 és el sistema europeu de comptes vigent per a la Unió Europea. La Comptabilitat Nacional és l'encarregada de reflectir i enregistrar l'activitat econòmica nacional, regional o territorial en el seu conjunt, amb diversos nivells d'agregació, i en relació amb la resta d'economies. Algunes de les magnituds i saldos dels Comptes Nacionals són les magnituds macroeconòmiques que anomenem, com el PNB, el PIB, la RN, etc, que serveixen per analitzar els resultats i fixar els objectius de les polítiques econòmiques.

La paraula CAPACITAT/NECESSITAT de finançament d'aquests saldos o magnituds serveix per fixar els objectius de la política fiscal i pressupostària europea, basada en l'equilibri o estabilitat.

I, els resultats de la política fiscal i pressupostària es mesuren amb aquest concepte, amb la paraula CAPACITAT, identificant a SUPERÀVIT de finançament i, DÉFICIT amb la NECESSITAT de finançament.

2. AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT.

L'informe s'ha d'emetre amb caràcter independent i s'ha d'incorporar als que preveuen els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

L'interventor local ha de detallar en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de comptabilitat nacional, segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals. Així mateix, la Intervenció de l'entitat local ha d'eleva al Ple un informe sobre els estats financers, una vegada aprovats per l'òrgan competent, de cadascuna de les entitats dependents de l'article 4.2 del present Reglament.

Quan el resultat de l'avaluació sigui d'incompliment, l'entitat local ha de trametre l'informe corresponent a la Direcció General de Coordinació Financera amb les Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat

autònoma que exerceixi la tutela financera, en el termini màxim de 15 dies hàbils, comptats des del coneixement del Ple.

3. REGLA DE LA CAPACITAT/ NECESSITAT DE FINANÇAMENT.

3.1. Pressupost Consolidat 2023 abans dels ajustos SEC-95.

En la confecció d'aquest informe l'ajuntament consolida el Patronat de la Residència Geriàtrica Mas vell. De la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i despeses (Saldo Pressupostari no Financer) abans dels ajustos SEC-95, en termes consolidats, s'observa un superàvit de 505,00 €, segons el quadrat següent:

PRESSUPOST ANY 2023 CONSOLIDAT. (Sense ajustos SEC-95)

Ingressos	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2722280,00	0,00	2722280,00	0,00	2722280,00
Cap. 2	66500,00	0,00	66500,00	0,00	66500,00
Cap. 3	927485,00	809091,00	1736576,00	0,00	1736576,00
Cap. 4	1615052,00	0,00	1615052,00	0,00	1615052,00
Cap. 5	39800,00	0,00	39800,00	0,00	39800,00
Cap. 6	180000,00	0,00	180000,00	0,00	180000,00
Cap. 7	447505,00	0,00	447505,00	0,00	447505,00
Saldo no fin.	5998622,00	809091,00	6807713,00	0,00	6807713,00
Cap.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.9	155495,00	0,00	155495,00	0,00	155495,00
TOTAL	6154117,00	809091,00	6963208,00	0,00	6963208,00
Despeses	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2556317	634300,00	3190617,00	0	3190617,00
Cap. 2	2363200,00	168291,00	2531491,00	0	2531491,00
Cap. 3	20400,00	600,00	21000,00	0	21000,00
Cap. 4	95600,00	0	95600,00	0	95600,00
Cap. 5	50000,00	0	50000,00	0	50000,00
Cap. 6	912600,00	5900,00	918500,00	0	918500,00
Cap. 7	0	0	0,00	0	0,00
Saldo no fin.	5998117,00	809091,00	6807208,00	0	6807208
Cap. 8	0,00	0	0,00	0	0,00
Cap. 9	156000,00	0	156000,00	0	156000,00
TOTAL	6154117,00	809091,00	6963208,00	0	6963208,00
Cap/Nec					
Finançament			505,00		

Així doncs presenten a nivell individual superàvit (de la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i despeses (Saldo Pressupostari no Financer) abans dels ajustos SEC-95, els següents ens municipals:

Ens	Import del superàvit (abans aplicació SEC-95)
Ajuntament de Agramunt	505,00 €
P.Residència Mas Vell	--- €



3.2. Pressupost Consolidat any 2023 després dels ajustos SEC-95. Càlcul del superàvit/dèficit pressupostari en termes SEC95

La normativa actual exigeix el compliment del principi d'estabilitat en termes de Comptabilitat Nacional o SEC95 (capacitat o necessitat de finançament) tant en el pressupost inicial, com al modificat i al liquidat, així com a les altres actuacions que afectin a Ingressos o Despeses.

3.2.1. Ajust per la recaptació d'ingressos.

En els capítols 1, 2 i 3 dels estats d'ingressos s'aplica del criteri de caixa, es dir, (ingressos recaptats durant l'exercici, exercicis de corrent i tancats, i els impostos cedits d'acord amb la recaptació de l'exercici, qualsevol que sigui l'exercici anterior del que pugui procedir). Obtenint les següents dades en relació als ens municipals

Capítols	DRN 2022 Ajuntament	Recaptació 2022		Total recaptació	Ajustos
		Exercici corrent	Exercicis tancats		
1	2.628.313,87	2.261.487,24	399.686,20	2.661.173,44	+32.859,57
2	73.288,14	73.288,14	1.350,58	74.638,72	+1.350,58
3	959.832,85	959.832,85	103.724,80	1.063.557,65	+103.724,80
	3.661.434,86	3.294.608,23	504.761,58	3.799.369,81	+137.934,95

Capítols	DRN 2022 Mas Vell	Recaptació 2022		Total recaptació	Ajustos
		Exercici corrent	Exercicis tancats		
1	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0
3	678.523,28	648.016,68	24.599,38	672.616,01	-5.907,22

(Segons el modelatge del Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional. IGAE. Ministeri d'Economia i Hisenda)

3.2.2 Ajust en funció el grau d'execució del pressupost.

D'acord amb l'art. 5 de la LOEPYSF l'ajust de no execució exclou del càlcul de la capacitat o necessitat de finançament aquelles despeses i ingressos, que per les seves característiques i naturalesa són d'impossible o molt difícil execució a l'any que correspon el pressupost.

L'any 2023, d'acord amb els darrers tres anys el grau d'execució del capítols 1 a 7 de l'execució del pressupost de despeses, en termes consolidats, i eliminant dels resultats els valors atípics (que poden provocar contradiccions numèriques al llarg de la sèrie) en resulta un saldo final de **867.673,30** Euros, d'acord el següent quadrat:

2019		AJUNTAMENT			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX	
Capítol 1	1.988.752,02	1.977.183,53	11.568,49		
Capítol 2	2.214.380,13	2.158.819,24	55.560,89		
Capítol 3	14.100,00	12.090,60	2.009,40		
Capítol 4	176.309,85	171.984,85	4.325,00		
Capítol 6	1.142.910,84	715.039,80	427.871,04		
TOTAL	5.536.452,84	5.035.118,02	501.334,82	9,06%	

2020		AJUNTAMENT			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX	
Capítol 1	2.164.672,01	2.114.288,01	50.384,00		
Capítol 2	2.165.661,87	2.056.545,72	109.116,15		
Capítol 3	11.200,00	9.951,08	1.248,92		
Capítol 4	178.551,39	156.585,55	21.965,84		
Capítol 6	2.498.930,68	1.256.093,54	1.242.837,14		
TOTAL	7.019.015,95	5.593.463,90	1.425.552,05	20,31%	

2021		AJUNTAMENT			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX	
Capítol 1	2.358.914,45	2.338.452,27	20.462,18		
Capítol 2	2.297.958,73	2.246.143,74	51.814,99		
Capítol 3	10.000,00	9.544,16	455,84		
Capítol 4	225.323,70	216.003,11	9.320,59		
Capítol 6	1.583.195,26	1.098.786,44	484.408,82		
TOTAL	6.475.392,14	5.908.929,72	566.462,42	8,75%	

mitjana execució pressupost			12,71%	
Import promig estalvi			831.116,43	



2019	MAS VELL			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX
Capítol 1	288.600,00	285.941,40	2.658,60	
Capítol 2	144.600,00	136.571,05	8.028,95	
Capítol 3	600,00	192,97	407,03	
Capítol 6	8.300,00	7.492,47	807,53	
TOTAL	442.100,00	430.197,89	11.902,11	2,69%

2020	MAS VELL			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX
Capítol 1	411.000,00	377.596,52	33.403,48	
Capítol 2	121.500,00	100.402,38	21.097,62	
Capítol 3	600,00	405,69	194,31	
Capítol 6	17.900,00	2.877,28	15.022,72	
TOTAL	551.000,00	481.281,87	69.718,13	12,65%

2021	MAS VELL			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX
Capítol 1	442.500,00	439.196,88	3.303,12	
Capítol 2	131.400,00	118.958,03	12.441,97	
Capítol 3	600,00	454,09	145,91	
Capítol 6	30.000,00	17.840,61	12.159,39	
TOTAL	604.500,00	576.449,61	28.050,39	4,64%

mitjana execució pressupost 6,66%

Import promig estalvi 36.556,87

3.2.3. Ajust per la meritació de la despesa.

Segons el tractament comptable que reben les despeses que ja han vençut però que s'ha produït el reconeixement de la obligació per qualsevol motiu al moment d'aprovar el pressupost comporten els corresponents ajustos al pressupost inicial i suposen una major capacitat de finançament donat que la necessitat es va generar a l'exercici que va néixer la despesa i no en el que es reconeix. No és té en compte aquest ajust, en considerar que el seu import és inapreciable.

3.2.4. Resta d'ajustos SEC-95

En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar.

3.3 Capacitat/necessitat de finançament final.

Resultant del Pressupost General de l'exercici 2023 en termes consolidat, els imports següents:

Ingressos	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos SEC	Total consolid.
Cap. 1	2722280,00	0,00	2722280,00	32859,57	2755139,57
Cap. 2	66500,00	0,00	66500,00	1350,58	67850,58
Cap. 3	927485,00	809091,00	1736576,00	97817,58	1834393,58
Cap. 4	1615052,00	0,00	1615052,00	0,00	1615052,00
Cap. 5	39800,00	0,00	39800,00	0,00	39800,00
Cap. 6	180000,00	0,00	180000,00	0,00	180000,00
Cap. 7	447505,00	0,00	447505,00	0,00	447505,00
Saldo no fin.	5998622,00	809091,00	6807713,00	132027,73	6939740,73
Cap.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.9	155495,00	0,00	155495,00	0,00	155495,00
TOTAL	6154117,00	809091,00	6963208,00	132027,73	7095235,73
Despeses	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2556317,00	634300,00	3190617,00	0	3190617,00
Cap. 2	2363200,00	168291,00	2531491,00	0	2531491,00
Cap. 3	20400,00	600,00	21000,00	0	21000,00
Cap. 4	95600,00	0	95600,00	0	95600,00
Cap. 5	50000,00	0	50000,00	0	50000,00
Cap. 6	912600,00	5900,00	918500,00	0	918500,00
Cap. 7	0	0	0,00	0	0,00
Saldo no fin.	5998117,00	809091,00	6807208,00	0	6807208,00
Cap. 8	0,00	0	0,00	0	0,00
Cap. 9	156000,00	0	156000,00	0	156000,00
TOTAL	6154117,00	809091,00	6963208,00	0	6963208,00
Cap/Nec					
Finançament					132532,73



Resultant-ne de la comparació de les previsions dels capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos (Saldo Pressupostari no Financer) una vegada efectuats els corresponents ajustos numèrics del SEC-95, s'observa una capacitat de finançament –superàvit- segons els següents quadrants resum:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT - AJUNTAMENT PRESSUPOST ANY 2023

+ Ingressos dels capítols 1 a 7	5.998.622,00
- Despeses dels capítols 1 a 7	-5.998.117,00
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	+505,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	+32.859,57
Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	+1.350,58
Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	+103.724,80
Ajust per retenció anual PIE- 2008-2009 (+)	0,00
Ajust per retenció anual PIE- 2020 (+)	26.887,22
Interessos	0,00
Diferències de canvi	0,00
No execució del pressupost de despeses (+)	831.116,43
Despeses pendents aplicar al pressupost any anterior (compte 4130)	0,00
Adquisicions amb pagaments fraccionats	0,00
Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	0,00
Altres (devolucions ingressos pendents aplicació al pressupost)	0,00
TOTAL AJUSTOS AL PRESSUPOST CONSOLIDAT	995.938,60
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	996.443,60

(Segons el formulari F.1.1.B1 del Ministeri D'Hisenda i AP)

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT - RESIDÈNCIA MAS VELL
PRESSUPOST ANY 2023**

+ Ingressos dels capítols 1 a 7	809.091,00
- Despeses dels capítols 1 a 7	-809.091,00
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	0,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	0,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	0,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	-5.907,22
Ajust per retenció anual PIE- 2008 (+)	0,00
Ajust per retenció anual PIE- 2009 (+)	0,00
Interessos	0,00
Diferències de canvi	0,00
No execució del pressupost de despeses (+)	36.556,87
Despeses pendents aplicar al pressupost any anterior (compte 4130)	0,00
Adquisicions amb pagaments fraccionats	0,00
Contractes d'associació públic-privada (APP's)	0,00
Inversions realitzades per compte d'altres Administracions Públiques	0,00
Altres (devolucions ingressos pendents aplicació al pressupost)	0,00
TOTAL AJUSTOS AL PRESSUPOST CONSOLIDAT	30.649,65
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	30.649,65

(Segons el formulari F.1.1.B1 del Ministeri D'Hisenda i AP)

4. Incidència del Reial decret llei 4/2012 Fons de Proveïdors com a operació de crèdit (a llarg termini) previst en el mecanisme de finançament.

D'acord amb l'operació de crèdit formalitzada a l'empara del Reial decret llei 4/2012 per import total de 602.538,62 € en tractar-se d'un procediment excepcional aquestes operacions no varen estar subjectes a les limitacions de l'endeutament a llarg termini dels ens locals previstes per a l'exercici de 2012 i següents.

No obstant això, restava subjecta a la resta dels procediments previstos en l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals, per a les operacions de crèdit a llarg termini.

Per tant, s'han d'incloure en el càlcul del deute viu i de les anualitats teòriques en la tramitació d'operacions de crèdit posteriors, d'acord amb el que es preveu a l'article 2 de l'Ordre esmentada, al tenir la consideració jurídica de operació de tresoreria extraordinàries a llarg termini.

Adicionalment, en el cas que s'hagi liquidat el pressupost amb romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu o existeixin obligacions pendents d'aplicar al pressupost, permeten finançar dèficit que ha de ser objecte de sanejament. D'acord amb l'article 10.4 del RDL 4/2012 la generació de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu durant el període de vigència d'aquestes operacions comporta la prohibició de realitzar inversions noves en l'exercici següent finançades amb endeutament.



5. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

Per a l'Administració Local resulta d'aplicació allò que ja establia el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals en el seu article 53.

Per tant, el volum de deute viu estimat a 31/12/2022, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Pressupost any 2023 (En termes consolidats)

Deute viu a 31 de desembre de 2022	826.682,22
A curt termini	155.696,65
A llarg termini	670.985,57
- Operacions RDL 4/2012	0,00
- Resta op. Endeutament	670.985,57
Quota total amortitzacions	227.950,76
- Operacions RDL 4/2012	75.317,34
- Resta op. Endeutament	152.633,42
Quota total interessos:	2.572,75
- Operacions RDL 4/2012	1.124,55
- Resta operacions endeutament	1.448,20
Deute viu a 31 de desembre de 2023	559.724,18
A curt termini	68.145,00
A llarg termini	601.908,87
Operacions RDL 4/2012	0,00
- Resta operacions endeutament	601.908,87
Ingressos corrents liquidats (previsió 2022)	6.506.125,97
Ràtio del deute viu a 31.12.2022	12,70

Ingressos corrents liquidats Ajuntament + Mas Vell (menys contribucions especials).

Ratio: deute/ingresos x100

6. CONCLUSIONS:

El Pressupost General de l'any 2023, en termes Consolidats, amb el Patronat de la Residència Geriàtrica Mas Vell d'acord amb l'article 21 de la LO 2012, de 27 d'abril, de Estabilitat Pressupostaria i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) compleix els següents objectius d'estabilitat que cal validar,

a) A l'equilibri o superàvit estructural: El Pressupost General Consolidat de l'any 2023 **assoleix** amb l'objectiu d'estabilitat pressupostaria i suficiència financera d'acord amb els arts. 3 i 11 de la LOEPSF. Amb un Saldo Pressupostari no Financer, abans dels ajustos SEC-95, per import de +505,00 euros i una vegada efectuats els corresponents ajustos SEC-95, en resulta un superàvit de 1.027.093,25 euros.

b) Límit al volum de deute públic: Es compleix la ràtio legal de deute viu, ja que el nivell d'endeutament de l'ajuntament és de 12,70% i per tant està per sota dels marges legal del (110 %) que regula El text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals, i d'acord amb la disposició final 31 de la Llei 17/2012, de 27 de desembre de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013 no es poden concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament de nous projectes d'inversió si la ràtio legal de deute viu és superior al 110 %.

Per la qual cosa s'informa als efectes oportuns, sense perjudici de criteri millor fonamentat.

Sara Miñarro Gómez
Secretària Interventora
Agramunt, 1 de desembre de 2022
Al Ple de l'Ajuntament d'Agramunt