



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 2024.

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 2024, 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).

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'elevat 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 2024 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 15.146,00 €, segons el quadrat següent:

PRESSUPOST ANY 2024 CONSOLIDAT. (Sense ajustos SEC-95)

Ingressos	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2743280,00	0,00	2743280,00	0,00	2743280,00
Cap. 2	46500,00	0,00	46500,00	0,00	46500,00
Cap. 3	1047808,00	842700,00	1890508,00	0,00	1890508,00
Cap. 4	1867759,00	50000,00	1917759,00	50000,00	1867759,00
Cap. 5	36610,00	0,00	36610,00	0,00	36610,00
Cap. 6	118000,00	0,00	118000,00	0,00	118000,00
Cap. 7	688393,00	0,00	688393,00	0,00	688393,00
Saldo no fin.	6548350,00	892700,00	7441050,00	50000,00	7391050,00
Cap.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.9	52254,00	0,00	52254,00	0,00	52254,00
TOTAL	6600604,00	892700,00	7493304,00	50000,00	7443304,00

Despeses	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2773196	693000,00	3466196,00	0	3466196,00
Cap. 2	2617200,00	193200,00	2810400,00	0	2810400,00
Cap. 3	40200,00	600,00	40800,00	0	40800,00
Cap. 4	148800,00	0	148800,00	0	148800,00
Cap. 5	50000,00	0	50000,00	0	50000,00
Cap. 6	903808,00	5900,00	909708,00	0	909708,00
Cap. 7	0	0	0,00	0	0,00
Saldo no fin.	6533204,00	892700,00	7425904,00	0	7425904
Cap. 8	0,00	0	0,00	0	0,00
Cap. 9	67400,00	0	67400,00	0	67400,00
TOTAL	6600604,00	892700,00	7493304,00	0	7493304,00

Cap/Nec	
Finançament	15146,00

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	15.146,00
P.Residència Mas Vell	--- €



3.2. Pressupost Consolidat any 2024 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 4 TRIM.2023 Ajuntament	Recaptació 4 TRIM. 2023		Total recaptació	Ajustos
		Exercici corrent	Exercicis tancats		
1	2.800.374,26	2.408.374,26	373.443,50	2.781.817,76	-18.556,50
2	42.225,14	42.225,14	0	42.225,14	0,00
3	1.031.273,57	1.031.273,57	25.151,69	1.056.425,26	+25.151,69
	3.873.872,97	3.481.872,97	398.595,19	3.880.468,16	+6.595,19

Capítols	DRN 4 TRIM.2023 Mas Vell	Recaptació 4 TRIM. 2023		Total recaptació	Ajustos
		Exercici corrent	Exercicis tancats		
1	0	0	0	0	0
2	0	0	0	0	0
3	729.280,91	680.775,85	30.506,60	711.282,45	-17.998,46

A) Reintegrament liquidacions PIE 2020

Devolució liquidació PIE 2020	31.348,88
-------------------------------	-----------

(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 2024, 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 811.857,00 Euros, d'acord el següent quadrant:

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%	

2022		AJUNTAMENT			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX	
Capítol 1	2.475.171,00	2.439.412,16	35.758,84		
Capítol 2	2.446.516,49	2.413.537,52	32.978,97		
Capítol 3	9.630,00	7.851,84	1.778,16		
Capítol 4	273.397,25	269.452,25	3.945,00		
Capítol 6	1.442.094,90	1.195.895,74	246.199,16		
TOTAL	6.646.809,64	6.326.149,51	320.660,13	4,82%	

mitjana execució pressupost			11,29%
Import promig estalvi			770.891,53



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%

2022	MAS VELL			
DESPESES	pres definitiu	Obligacions	Estalvi	% EX
Capítol 1	714.500,00	707.485,49	7.014,51	
Capítol 2	166.800,00	149.854,57	16.945,43	
Capítol 3	600,00	363,05	236,95	
Capítol 6	1.000,00	69,00	931,00	
TOTAL	882.900,00	857.772,11	25.127,89	2,85%

mitjana execució pressupost 6,71%

Import promig estalvi 40.965,47

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 2024 en termes consolidat, els imports següents:

Ingressos	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos SEC	Total consolid.
Cap. 1	2743280,00	0,00	2743280,00	-18556,50	2724723,50
Cap. 2	46500,00	0,00	46500,00	0,00	46500,00
Cap. 3	1047808,00	842700,00	1890508,00	7153,23	1897661,23
Cap. 4	1867759,00	50000,00	1917759,00	0,00	1917759,00
Cap. 5	36610,00	0,00	36610,00	0,00	36610,00
Cap. 6	118000,00	0,00	118000,00	0,00	118000,00
Cap. 7	688393,00	0,00	688393,00	0,00	688393,00
Saldo no fin.	6548350,00	892700,00	7441050,00	-11403,27	7429646,73
Cap.8	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cap.9	52254,00	0,00	52254,00	0,00	52254,00
TOTAL	6600604,00	892700,00	7493304,00	-11403,27	7481900,73

Despeses	Ajuntament	Mas Vell	Total s/ajustar	Ajustos interns	Total consolid.
Cap. 1	2773196,00	693000,00	3466196,00	0	3466196,00
Cap. 2	2617200,00	193200,00	2810400,00	0	2810400,00
Cap. 3	40200,00	600,00	40800,00	0	40800,00
Cap. 4	148800,00	0	148800,00	0	148800,00
Cap. 5	50000,00	0	50000,00	0	50000,00
Cap. 6	903808,00	5900,00	909708,00	0	909708,00
Cap. 7	0	0	0,00	0	0,00
Saldo no fin.	6533204,00	892700,00	7425904,00	0	7425904,00
Cap. 8	0,00	0	0,00	0	0,00
Cap. 9	67400,00	0	67400,00	0	67400,00
TOTAL	6600604,00	892700,00	7493304,00	0	7493304,00

Cap/Nec	
Finançament	3742,73



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 2024

+ Ingressos dels capítols 1 a 7	6.548.350,00
- Despeses dels capítols 1 a 7	-6.533.204,00
Saldo capacitat/necessitat de finançament (abans d'ajustos SEC-95)	+15.146,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 1	-18.556,50
Ajust per recaptació ingressos Capítol 2	0,00
Ajust per recaptació ingressos Capítol 3	+25.151,69
Ajust per retenció anual PIE- 2008-2009 (+)	0,00
Ajust per retenció anual PIE- 2020 (+)	31.348,88
Interessos	0,00
Diferències de canvi	0,00
No execució del pressupost de despeses (+)	770.891,53
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 d'ingressos pendents aplicació al pressupost)	0,00
TOTAL AJUSTOS AL PRESSUPOST CONSOLIDAT	808.835,60
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	823.981,60

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

**CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT - RESIDÈNCIA MAS VELL
PRESSUPOST ANY 2024**

+ Ingressos dels capítols 1 a 7	892.700,00
- Despeses dels capítols 1 a 7	-892.700,00
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	-17.998,46
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 (+)	40.965,47
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	22.967,01
Capacitat (+)/Necessitat (-) de finançament	22.967,01

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



4. REGLA DE L'OBJECTIU DEL DEUTE

Per a l'Administració Local resulta d'aplicació allò que ja estableix 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 31/12/2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

ENDEUTAMENT A LLARG TERMINI

Pressupost any 2024 (En termes consolidats)

Deute viu a 31 de desembre de 2023	827.042,89
A curt termini	67.400,00
A llarg termini	759.642,89
- Operacions ICO	0,00
- Resta op. Endeutament	759.642,89
Quota total amortitzacions	155.134,33
- Operacions RDL 4/2012	37.698,45
- Resta op. Endeutament	117.435,88
Quota total interessos:	26.973,88
- Operacions RDL 4/2012	186,51
- Resta operacions endeutament	26.787,37
Deute viu a 31 de desembre de 2024	759.642,89
A curt termini	95.401,82
A llarg termini	664.241,07
Operacions RDL 4/2012	0,00
- Resta operacions endeutament	664.241,07
Ingressos corrents liquidats (previsió 2023)	6.720.096,00
Ràtio del deute viu a 31.12.2023	12,31

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

Ratio: deute/ingresos x100

5. CONCLUSIONS:

El Pressupost General de l'any 2024, 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 2024 **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 +15.146,00 euros i una vegada efectuats els corresponents ajustos SEC-95, en resulta un superàvit de 846.948,61 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 12,31% 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, 4 de desembre de 2023
Al Ple de l'Ajuntament d'Agramunt