



EXP. 5825/2024

INFORME 1149/2024 SOBRE EL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012 EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2025

Alberto G Fosar Navarro, Interventor accidental de l'Ajuntament d'Arenys de Mar, amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025 i en compliment del previst en 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 desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals emeto el següent

INFORME:

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF) estableix entre els seus objectius garantir la sostenibilitat financera i la situació d'equilibri o superàvit pressupostari de totes les Administracions Públiques. Es per aquest motiu que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demés actuacions que afectin les despeses o ingressos dels Ens Locals es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea (art. 3 LOEPSF).

S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural i d'acord amb l'article 16.2 del Reial decret 1463/2007, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit de deute públic. Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent de l'assenyalat a l'article 168.4 i 191.3 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

Respecte a l'avaluació de la regla de la despesa l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, modifica l'article 15.3 i elimina l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del seu compliment abans del 31 de gener.

Encara que la norma exigeix de la verificació del compliment de la regla de la despesa en l'aprovació del pressupost, , al present informe s'establirà, de conformitat amb l'article 30 de la LOEPSF el límit màxim de despesa no financera.

El compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic s'han de considerar a nivell del grup, integrat per l'Ajuntament d'Arenys de Mar i l'EPEL, ja que aquesta no es finança majoritàriament amb ingressos de mercat i en conseqüència formarà part del perímetre de consolidació. No obstant l'EPEL, al regir-se per la normativa de comptabilitat empresarial i no tenir pressupost limitatiu, requereix que es consideri la seva situació d'estabilitat com la situació d'equilibri financer.

OBJECTIU D'ESTABILITAT

L'article 15 de la LOEPSF especifica que *"en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, a proposta del Ministre d'Hisenda i Administracions Públiques i previ informe del Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament"*.

L'Acord del Govern de 17 de juliol de 2024 pel que es fixen els objectius d'estabilitat pressupostària i de Deute Públic per al conjunt d'Administracions Públiques i de cadascun dels





seus subsectors per al període 2025-2027, fixa un objectiu d'estabilitat pressupostària per a les Entitats Locals per al període 2025-2027 de zero.

1. Capacitat/Necessitat de finançament de l'Ajuntament.

Les dades del pressupost de l'Ajuntament d'Arenys de Mar per a l'exercici 2025 que es presenta a aprovació són les següents:

Previsions d'Ingrés		Previsions de despesa	
Cap. 1	8.970.000,00	Cap. 1	9.849.538,35
Cap. 2	550.000,00	Cap. 2	9.915.109,14
Cap. 3	6.039.159,96	Cap. 3	44.875,00
Cap. 4	6.363.451,78	Cap. 4	878.742,40
Cap. 5	374.330,00	Cap. 5	491.956,20
Cap. 6		Cap. 6	1.947.929,88
Cap. 7	789.924,65	Cap. 7	57.923,82
Cap. 8	404.098,59	Cap. 8	30.000,00
Cap. 9	74.594,81	Cap. 9	349.485,00
Total	23.565.559,79	Total	23.565.559,79

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, la capacitat de finançament de l'Ajuntament d'Arenys de Mar calculada amb els criteris del SEC-10, és:

Ingressos dels capítols 1 a 7	23.086.866,39
- Despeses dels capítols 1 a 7	23.186.074,79
(+/-) Ajustos SEC-10	865.091,66
	765.883,26

Detall dels ajustos:

Ajust per no recaptació - Cap 1	-112.125,00
Ajust per no recaptació - Cap 2	-6.875,00
Ajust per no recaptació - Cap 3	-75.489,50
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0,00
(+/-) Ajust per grau d'execució de la despesa	981.887,88
Despeses realitzades en l'exercici pendents d'aplicar a pressupost	18.428,65
Arrendaments financers	59.264,63
Total ajustos	865.091,66

- Ajust per no recaptació d'ingressos caps 1, 2, 3

Es justifica aquest ajust pel fet que en la comptabilitat nacional el criteri per la imputació dels ingressos és el de caixa, a diferència de la comptabilitat pressupostària, que es registra al pressupost d'ingressos en el moment en que es reconeix el dret.

Respecte dels ajustos efectuats en el càlcul de l'estabilitat pressupostària, val a dir que l'ajust sobre no recaptació d'ingressos s'estima en un 1,25% sobre les previsions inicials del pressupost de 2025.





Aquest ajust suposa una disminució de la capacitat de finançament per la quantia que es preveu no recaptar en l'exercici sobre les previsions inicials.

- Ajust per no execució de la despesa

Pel que fa a l'ajust de no execució, aquest es calcula d'acord amb la normativa vigent aplicant un coeficient del 0,042348172 d'acord amb l'evolució dels tres últims exercicis:

2021		2022		2023	
C. Inicials	ORN	C. Inicials	ORN	CR INIC	OBLIG
8.453.567,01	7.803.904,86	8.674.441,93	8.227.845,93	8.969.004,79	8.921.985,05
7.159.810,62	5.934.750,83	7.539.573,59	6.920.964,60	8.332.550,00	8.078.909,91
31.750,00	32.877,94	57.950,00	71.753,67	48.925,00	59.299,07
1.755.644,87	1.828.176,27	873.615,50	706.245,99	904.303,55	784.949,01
				0,00	
443.337,60	1.305.920,11	426.185,00	357.816,63	1.235.794,82	1.592.011,19
54.450,00	71.629,06	64.765,00	55.492,57	12.000,00	25.173,24
17.898.560,10	16.977.259,07	17.636.531,02	16.340.119,39	19.502.578,16	19.462.327,47
0,051473472		0,073507178			0,002063865

2021-2023

0,042348172

Mitja coeficient no execució : **0,042348172**

** Pel càlcul del coeficient de no execució de l'exercici 2022 s'han extret dels crèdits inicials i de les obligacions reconegudes les següents operacions:

Org.	Pro.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	
51	1621	46500	CONSELL COMARCAL MARESME RECOLLIDA RESIDUS	416.104,48	208.052,42	
Org.	Fun.	Eco.	Descripció	Crèdits inicials	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes
40	3321	63200	INVERSIÓ DE REPOSICIÓ EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS	4.733.542,09	5.079.952,13	6.050,00

**Pel càlcul del coeficient de no execució de l'exercici 2023 s'han extret de les obligacions reconegudes (no dels crèdit inicials pq es va realitzar una modificació de crèdit per aprovar la despesa) de les següents operacions

Org.	Pro.	Eco.	Crèdits inicials	Crèdits totals consignats	Obligacions reconegudes





51 1621 46500 CONSELL RESIDUS COMARCAL MARESME RECOLLIDA 208.052,42 208.052,42

- Arrendaments financers

L'Ajuntament d'Arenys de Mar té operacions de diversa índole sota aquest concepte i tal com estableix el Manual elaborat per la IGAE cal realitzar el següent ajust:

Arrendaments financers - pagaments 2025 (+)	59.264,63 €
Arrendaments financers - contractes 2025 (-)	
Total ajust	59.264,63 €

2. Situació d'equilibri o desequilibri financer de l'EPEL.

Pel que fa a l'Entitat Pública Empresarial Ràdio Arenys, el càlcul de la capacitat o necessitat de finançament d'acord amb les dades que es proposa aprovar en termes SEC-10 és el següent:

EPEL RÀDIO ARENYS

Ingressos a efectes de Comptabilitat Nacional	335.814,90
Import net xifra de negocis (ajustat)	35.400,00
Treballs previst realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	295.414,90
Ingressos financers per interessos	0
Ingressos de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0
Ingressos excepcionals	0
Aportacions patrimonials	
Subvencions de capital previst rebre	5.000,00

Despeses a efectes de Comptabilitat Nacional	334.327,92
Proveïments	0
Despeses de personal	282.285,33
Altres despeses d'explotació	46.757,23
Despeses financeres o assimilades	285,36
Impost de societats	0
Altres impostos	0
Despeses excepcionals	0
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	5.000,00
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	0
Aplicació de Provisions	0



Inversions efectuades per compte d'Administracions i Entitats Públiques	0
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0

Capacitat/Necessitat de finançament de l'Entitat (SEC)	1.486,98
---	-----------------

3. Capacitat o necessitat de finançament a nivell consolidat.

Entitat	Ingressos financers no	Despesa financera no	Ajustos pròpia entitat	Ajustos per op. internes	Capacitat /Necessitat de finançament
Ajuntament	23.086.866,39	23.186.074,79	865.091,66	0,00	765.883,26
EPEL	335.814,90	334.327,92	0,00	0,00	1.486,98
TOTAL	23.422.681,29	23.520.402,71	865.091,66	0,00	767.370,24
Capacitat/Necessitat Finançament de la Corporació Local					767.370,24

2. LÍMIT DE DESPESA NO FINANCERA

L'article 30 de la LOEPSF literalment indica que: "L'Estat, les Comunitat Autònomes i les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos"

El procediment pel càlcul del límit màxim de despesa no financera el marcarà el compliment de tres requisits:

- Complir amb l'equilibri pressupostari marcat a l'article 165.4 del Reial Decret 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

- Complir al 2025 amb l'estabilitat pressupostària

- Complir al 2025 amb la regla de la despesa.

1) Segons l'article 165.4 del Text refós de la Llei d'hisendes:

Consolidat

Ingressos no financers	23.122.266,39	despeses no financeres	23.221.474,79	(Total despesa menys desp.financ.)
Ingressos financers	478.693,40	despeses financeres	379.485,00	
Total	23.600.959,79	total	23.600.959,79	

Límit despesa no financera en	23.221.474,79
-------------------------------	----------------------





termes pressupostaris

2) Coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Ingressos no financers +- ajustos per ingressos= despeses no financeres+-ajustos per despeses

despeses financeres =ingressos financers +-ajustos

Entitat	Ingressos no financers	Ajustos	Ajustos per op. internes	Límit despesa financera
Ajuntament	23.086.866,39	865.091,66	0,00	23.951.958,05
EPEL	335.814,90	0,00	0,00	335.814,90
TOTAL	23.422.681,29	865.091,66	0,00	24.287.772,95

3) Coherent amb la regla de la despesa

Despesa computable(estimada) de la liquidació 2024 +3,2% (d'increment)+/- increments en la recaptació 2024-2025=límit regla de la despesa 2025

Despesa màxima no financera= límit regla de la despesa 2025+despeses capítol 3+despesa finançada amb fons d'altres administracions públiques -+ajustos despeses

Ajuntament

Previsió cap.I-VII liquidació 2024 cap III no computable	23.764.349,66
Subvenciones de capital de AAPP 2024	-1.114.615,66
Subvenciones corrientes de AAPP 2024	-1.391.744,16
Gastos financiados con subvenciones de AAPP 2024	-2.506.359,82
- Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	-300.992,10
Arrendaments financers	26.006,02
Inejecución	
Gasto computable previsión liquidación 2024	20.983.003,76
Gasto computable 2025 (incremento 3,2%)	21.654.459,88
increment en la recaptació 2024-2025	507.609,00
Límit regla de la despesa 2025	22.162.068,88

Límit regla de la despesa 2025	22.162.068,88
--------------------------------	---------------



Despesa capítol 3	44.875,00
Despesa finançada amb fons d'altres administracions públiques pressupost 2025	2.476.218,02
ajustos despeses	1.059.581,16
ajust per pagaments i altres transferències internes	300.414,90
Despesa màxima no financera	26.043.157,96

Ràdio

Previsión I-VII 2024 sin III no computable	276.395,45
Despesa computable 2025 (increment 3,2%)	285.240,10
Límit regla de la despesa 2025	285.240,10
Despesa capítol 3	285,86
Despesa finançada amb fons d'altres administracions públiques	0,00
ajustos despeses	0,00
ajust per pagaments i altres transferències internes	0,00
Despesa màxima no financera	285.525,96

Consolidat despesa màxima no financera	26.328.683,93
--	----------------------

OBJECTIU DE DEUTE

La LOEPSF, determina els límits d'endeutament de les administracions locals. Així en el seu article 13 indica que:

"1. El volum de deute públic, definit d'acord amb el Protocol sobre Procediment de dèficit excessiu, del conjunt d'Administracions Públiques no podrà superar el 60% del Producte Interior Brut nacional expressat en termes nominals, o el que s'estableixi per la normativa europea.

Aquest límit es distribuirà d'acord amb els següents percentatges, expressats en termes nominals del Producte Interior Brut nacional: 44% per a l'Administració central, 13% per al conjunt de Comunitats Autònomes i 3% per al conjunt de Corporacions locals (...)

2. L'Administració Pública que superi el límit de deute públic no podrà realitzar operacions d'endeutament net."

L'article 18.2 de la LOEPSF indica que *"quan el volum de deute públic es situï per sobre del 95% dels límits establerts a l'article 13.1 d'aquesta Llei, les úniques operacions d'endeutament permeses a l'Administració Pública seran les de tresoreria"*.

En tant que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, i atès que no està regulada l'aplicació pràctica d'aquesta limitació, i no existeix cap disposició que indiqui el contrari, és considera que no es aplicable aquest control a nivell d'entitat, tot i que la normativa requereix el seu seguiment.

1. Deute i ràtio d'endeutament de l'Ajuntament

La situació prevista a 31/12/2023 derivada del pressupost que es porta a aprovació d'ambdues magnituds és:





Operacions a llarg termini - Saldo a 31/12/2024	953.445,30
Disposicions	74.594,81
Amortització ordinària i excepcional	334.482,77
Saldo previst a 31/12/2024	693.557,34

Deute viu	Deute a 31/12/20 24	Moviments 2025			Deute a 31/12/20 25
		Augments	Disminucions	Ajustos	
Arrendaments financers	164.301,49	0,00	59.264,63	0	105.036,86
Operacions a llarg termini	953.445,30	74.594,81	334.482,77	0,00	693.557,34
Operacions a curt termini	0	0	0		0
	1.117.746 ,79	74.594,81	393.747,40	0,00	798.594,2 0

	Press. Inicial
Ingressos capítols 1 a 5 consolidats	22.332.341,74
Finalistes a operacions de capital	0,00
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	-210.015,39
Ingressos corrents	22.122.326,35

Ràtio Legal del Deute Viu = 3,61%

CONCLUSIONS:

Dels càlculs anteriors es desprèn que no es dona una necessitat de finançament en termes SEC-10, a l'aprovació inicial del pressupost de 2025 i es desprèn una capacitat de finançament de 767.370,24 euros.

El límit de **despesa no financera**, de conformitat amb l'article 30 de la LOEPSF, ascendeix a **23.221.474,79 €**.

Pel que fa al deute previst, la ràtio legal del deute viu consolidada ascendiria al 3,61%.

A Arenys de Mar a data de la signatura electrònica.

L'Interventor

Alberto Gonzalo Fosar Navarro

