

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

RELATIU A L'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS PRINCIPIS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA AMB MOTIU DE L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE SANT BOI CORRESPONENT A L'EXERCICI 2024

Sant Boi de Llobregat, 20 de desembre de 2023

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control establertes a l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades al Reial Decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local i en atenció a les facultats recollides a l'article 4.1.b).2º 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.

En compliment de l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la llei d'estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les Entitats Locals, així com allò disposat en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, informo el següent en relació amb l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del Pressupost Municipal del 2024:

1.- ASPECTES PREVIS

Tal i com s'exposa a la *Ordre HFP/1254/2023, de 22 de novembre, per la qual es dicten les normes per a l'elaboració dels Pressupostos Generals de l'Estat per al 2024*, davant la situació d'inestabilitat provocada per la pandèmia, la Comissió Europea va activar la clàusula de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement que s'ha mantingut vigent per als anys 2020, 2021 i 2022 i que també s'ha decidit estendre per a l'any 2023.

No obstant això, el 8 de març passat, la Comissió Europea va publicar una Comunicació amb les «Orientacions de Política Fiscal per al 2024», en **què va establir la desactivació de la citada clàusula per al 2024**, instant els Estats membres que reforcessin la sostenibilitat de les finances públiques, sempre que la inestabilitat geopolítica ho permeti.

2.- FONAMENTS DE DRET

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament).
- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en relació al 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 a corporacions locals, 3ª edició. IGAE (Novembre de 2014).
- Reglament núm. 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig (DOCE. 26-06-2013), que aprova el SEC 2010.
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea.
- Reglament 2516/2000, del Consell de la Unió Europea.

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, pel qual es despleguen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2015/2012.

3.-INFORME

A. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

Al Text Refós de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), en concret, a l'article 6, estableix que *"La contabilidad de las Administraciones Públicas y demás sujetos comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley, así como sus presupuestos y liquidaciones, deberán contener información suficiente y adecuada que permita verificar su situación financiera, el cumplimiento de los objetivos de estabilidad presupuestaria y de sostenibilidad financiera y la observancia de los requerimientos acordados en la formativa europea en esta materia. A este respecto, los Presupuestos y cuentas generales de las distintas Administraciones integrarán información sobre todos los sujetos y en entidades comprendidos en el ámbito de aplicación de esta ley."*

A l'apartat 6 de l'article 11 de la LOEPSF, posa de manifest que, *"para el cálculo del déficit estructural se aplicará la metodología utilizada por la Comisión Europea en el marco de la normativa de estabilidad presupuestaria."*

Així doncs, veiem que l'objectiu d'estabilitat pressupostària es troba expressat en termes de comptabilitat nacional, i per tant, aplicant els criteris metodològics del Sistema Europeu de Comptes (SEC-2010). Veiem com a l'article 3 de la LOEPSF estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de aquesta Llei es farà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

Al Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals (Reglament), en concret, a l'article 16 estableix:

2. En las restantes entidades locales, la Intervención local elevará al Pleno un informe sobre el cumplimiento del objetivo de estabilidad de la propia entidad local y de sus organismos y entidades dependientes.

El informe se emitirá con carácter independiente y se incorporará a los previstos en los artículos 168.4, 177.2 y 191.3 del texto refundido de la Ley reguladora de las Haciendas Locales, referidos, respectivamente, a la aprobación del presupuesto general, a sus modificaciones y a su liquidación.

El Interventor local detallará en su informe los cálculos efectuados y los ajustes practicados sobre la base de los datos de los capítulos 1 a 9 de los estados de gastos e ingresos presupuestarios, en términos de Contabilidad Nacional, según el Sistema Europeo de Cuentas Nacionales y Regionales.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les Corporacions Locals hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost limitatiu s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la Sots-direcció General de Relacions Financeres amb les Entitats locals, per la diferència entre els imports previstos en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius a la valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i despeses no financeres.

Pels ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, segons amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues i que el seu

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

sanejament requereixi la dotació de recursos no previstos en l'escenari d'estabilitat de l'entitat de les de l'apartat anterior la que li toqui aportar-los. Aquests hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

A.1. ENTITATS QUE S'INCLOUEN AL PRESSUPOST GENERAL I DELIMITACIÓ SECTORIAL SEGONS EL SISTEMA EUROPEU DE COMPTES NACIONALS I REGIONALS.

☐ Agents que constitueixen l'Administració Local, segons estableix l'article 2.1 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera:

☐ Ajuntament de Sant Boi de Llobregat

☐ Corporació d'Empreses i Serveis de Sant Boi, SA (en endavant, CORESSA)

☐ Igualssom, SRL

☐ La resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenen el concepte ingrés comercial en els termes del sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 2010).

☐ Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (en endavant, CLAUS)

A.2. Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament derivada del pressupost general de l'Ajuntament per al 2024

En virtut d'allò establert en l'article 16.2 del RD 1463/2007, s'ha d'informar sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat del pressupost de la pròpia entitat i de les seves entitats dependents, en termes consolidats.

Criteris emprats per fer l'avaluació de l'estabilitat pressupostària

Per tal de calcular l'estabilitat pressupostària, cal partir del saldo d'operacions no financeres, calculat d'acord a les normes pròpies de la comptabilitat pressupostària (diferència entre els imports pressupostats als capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos i els mateixos capítols de l'estat de despeses) i, posteriorment, efectuar diversos ajustaments en el saldo pressupostari no financer, per obtenir el saldo en termes SEC 2010, d'acord amb el Reglament (UE) 549/13 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, i el Manual del Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1ª edició elaborat per la IGAE així com la 3a edició, de la "Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals".

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: PRESSUPOST 2024			
PRESSUPOST AJUNTAMENT DE SANT BOI DE LLOBREGAT			
EXERCICI 2024			
CAPÍTULOS GASTO	EUROS	CAPÍTULOS INGRESO	EUROS
G1- Despeses de personal	41.769.554,00	I1- Impostos directes	42.034.111,00
G2- Despeses en béns i serveis	36.831.948,00	I2- Impostos indirectes	3.381.708,00
G3- Despeses financeres	611.000,00	I3- Taxes i altres ingressos	9.956.585,00
G4- Transferències corrents	10.374.644,00	I4- Transferències corrents	36.037.799,00
G5- Contingències	1.000,00	I5- Ingressos patrimonial	2.085.025,00
G6- Inversions reals	14.459.721,00	I6- Alienació Inversions Reals	180.000,00
G7- Transferències de capital	1.113.836,00	I7- Transferències de capital	6.594.584,00
G8- Actius financers	0,00	I8- Actius financers	204.000,00
G9- Passius financers	1.264.000,00	I9- Passius financers	5.951.891,00
TOTAL DESPESES	106.425.703,00	TOTAL INGRESSOS	106.425.703,00
EMPLEOS (CAP. 1-7)	105.161.703,00	RECURSOS (CAP. 1-7)	100.269.812,00
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	-4.891.891,00		

AJUSTOS EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL		
Concepte	Import Ajust a aplicar al saldo pressupostari (+/-)	Observacions
1.- Ajust per recaptació ingressos capítol 1	-746.265,48	
2.- Ajust per recaptació ingressos capítol 2	-219.330,43	
3.- Ajust per recaptació ingressos capítol 3	-394.493,94	
4.- Ajust per liquidació PIE-2008	53.047,00	Devolució liquidació PIE 2008
5.- Ajust per liquidació PIE-2009	213.214,00	Devolució liquidació PIE 2009
6.- Ajust per liquidació PIE-2020	816.557,65	Devolució liquidació PIE 2020
8.- Inexecució	10.273.016,77	mitjana últims 3 anys, Cap1246
Total d'ajustos a Pressupost de l'Entitat	9.995.745,57	
CONCEPTES	IMPORTS	
a) Previsió ingressos capítols I a VII pressupost corrent	100.269.812,00	
b) Crèdits previstos capítols I a VII pressupost corrent	105.161.703,00	
TOTAL (a - b)	-4.891.891,00	
c) AJUSTOS	9.995.745,57	
e) TOTAL CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (a - b + c)	5.103.854,57	
COMPLEX OBJECTIU ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA		

En termes consolidats:

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

CÀLCUL COMPLIMENT OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:				PRESSUPOST 2024
Informe Avaluació - Resultat Estabilitat Pressupostària Grup Administració Pública				
Entitat	Ingres no financer	Despesa no financera	Ajustos	Capacitat / Necessitat de finançament
Ajuntament de Sant Boi	100.269.812,00	105.161.703,00	9.995.745,57	5.103.854,57
CORESSA	14.555.073,00	14.565.086,00		-10.013,00
IGUALSSOM	1.031.644,00	1.043.984,00		-12.340,00
				5.081.501,57

A continuació, s'exposen els ajustos utilitzats per calcular la capacitat/necessitat de Finançament i s'explica la metodologia emprada de forma detallada.

- Ajustos per recaptació ingressos**

Tal i com explica a l'apartat" III.1. *Registro en contabilidad nacional de impuestos, cotizaciones sociales, tasas y otros ingresos*" de la IGAE, com a conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) Núm. 2.516/2000, a la comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, és el de caixa.

Per tant, a l'efecte de l'elaboració dels comptes de comptabilitat nacional, els impostos es registren per l'import total realitzat en caixa a cada exercici, ja sigui de corrent o de tancats. Aquest tractament s'aplica als ingressos comptabilitzats als Capítols 1, 2 i 3 del Pressupost d'Ingressos de cada Corporació Local, i en concret als conceptes de impostos, taxes, preus públics, contribucions especials, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora, podent fer-se extensiu a altres conceptes no esmentats expressament quan s'observen diferències significatives entre els drets reconeguts i els cobraments efectius. Aquests criteris s'aplicaran igualment a aquells conceptes que, en termes de comptabilitat nacional, tinguin la consideració d'impostos i apareguin registrats comptablement en altres capítols del Pressupost d'ingressos.

Per tant, partint d'aquestes instruccions, consta a l'Informe AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA DEL PRESSUPOST MUNICIPAL GENERAL 2024 emès per la Oficina pressupostària a 11 de desembre de 2023 els següents percentatges i ajust :

	2020	2021	2022	Mitjana 3 Anys	Inicial 2024	Ajust Recap. 2023
Cap1	96,25%	101,88%	96,55%	98,22%	42.034.111,00	746.265,48
Cap2	102,50%	95,04%	83,01%	93,51%	3.381.708,00	219.330,43
Cap3	92,38%	100,83%	94,90%	96,04%	9.956.585,00	394.493,94
						1.360.089,85

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

- **Ajustos per les devolucions dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat.**

S'inclou un ajust positiu per l'import de les devolucions imputables a l'exercici 2024 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat dels exercicis 2008, 2009 i 2020 al considerar-se despesa financera en termes de comptabilitat nacional per l'Ajuntament, atès que l'Estat realitza un ajust negatiu.

D'acord amb la regulació expressada els imports anuals ajustats són de 53.047,00 euros per la devolució negativa de la liquidació de l'exercici 2008 i de 213.214,00 euros per la devolució negativa corresponent a la liquidació de l'exercici 2009. En relació amb la devolució negativa de l'exercici 2020, es té compte l'import de 816.557,65 euros de reintegrament pendent a 1 de gener de 2024.

- **Ajust pel grau d'execució de despeses**

Aquest ajust parteix de la base de que no tots els crèdits de l'estat de despeses del pressupost inicial a aprovar, s'executaran (és a dir, no arribaran a la fase "O") en l'exercici següent, i, per tant, s'haurà d'estimar un import en concepte d'inexecució.

Aquest ajust, s'explica a la Guia per a la determinació de la Regla de la despesa per les corporacions locals, artículo 12 de la LOEPSF, 3ª edició, de novembre de 2014 elaborada per la IGAE, en concret, a l'apartat "1.13. Ajuste por grado de ejecución del gasto"

"En las Corporaciones Locales la ejecución presupuestaria final suele presentar desviaciones respecto de los créditos iniciales del presupuesto. Por este motivo para el cálculo del gasto computable cuando se parte del proyecto de presupuesto o del presupuesto inicial, se realizará un "ajuste por grado de ejecución del gasto" que reducirá o aumentará los empleos no financieros."

Per determinar la metodologia a emprar, la guia només fa referència a l'experiència acumulada de l'entitat:

"Este ajuste se estimará por cada Entidad Local en función de la experiencia acumulada de años anteriores sobre las diferencias entre las previsiones presupuestarias y la ejecución real."

Segons l'informe de data 11 de desembre de 2023 emès per l'Oficina Pressupostària, es preveu un ajust per grau d'inexecució de 10.273.016,77 euros del pressupost de despesa inicial 2024.

C. COMPLIMENT DE LA SOSTENIBILITAT FINANCERA

C.1. DEL DEUTE PÚBLIC

Pel que respecta a l'objectiu de deute públic, aquesta magnitud s'haurà de mesurar en termes de volum de deute viu i límit d'endeutament a efectes del règim d'autorització que realitza la Direcció General de Política Financera, assegurances i tresor de la Generalitat, com a òrgan de tutela financera al que estem sotmesos i seguint l'establert als límits que contempla el Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, (TRLRHL) que aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

El percentatge de deute viu estimat consolidat de la Corporació a 31 de desembre de 2024, i d'acord amb les previsions que s'aproven a la proposta de Pressupost municipal per a l'exercici 2024, és el següent:

ÀREA D'ALIANCES, INNOVACIÓ I GOVERN INTERN
INTERVENCIÓ GENERAL

Volum de deute viu consolidat estimat a llarg termini a 31/12/2023	14.633.560,58
Capítol 9 ingressos pressupost consolidat 2024 (+)	6.656.541,00
Capítol 9 despeses pressupost consolidat 2024 (-)	-1.358.714,00
Volum de deute viu estimat total a 31/12/2024	19.931.387,58
Suma dels ingressos liquidats a l'exercici 2022 Capítols I a V *	97.056.737,74
Percentatge rati de deute viu estimat exercici 2024	20,54%

En base a les dades calculades, el nivell de deute estaria molt per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst a l'article 53 del TRLRHL. En compliment del previst a l'esmentat article 53 del TRLRHL, en el moment, si s'escau, de la concertació de noves operacions de crèdit s'haurà de considerar les dades de la liquidació, en comptes de les dades de les previsions pressupostàries

D. Companyia Local d'Actuacions Urbanístiques Santboianes, SA (en endavant, CLAUS)

CLAUS és una societat anònima de capital íntegrament públic, no inclosa en el perímetre de consolidació i inclosa dins de la resta d'unitats, societats i ens dependents de les Entitats Locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF. A aquest efecte, s'observa de la previsió del resultat del compte d'explotació de Claus d'equilibri financer.

CONCLUSIONS

Atenent l'exposat anteriorment s'informa favorablement sobre la previsió a tancament de capacitat de finançament en termes d'estabilitat pressupostària a nivell consolidat de l'Ajuntament de Sant Boi de Llobregat i de l'equilibri financer previst per CLAUS.

Sant Boi de Llobregat, 20 de desembre de 2023

Núria Gatell Martínez
Interventora

