



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Informe d'Intervenció sobre l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera del projecte de pressupost general de l'exercici 2023.

Objecte de l'Informe

El present informe s'emet amb l'objectiu de fer l'avaluació dels principis d'estabilitat pressupostària i de la sostenibilitat financera amb motiu de la tramitació de l'expedient d'aprovació del projecte de pressupost general de l'exercici 2023, en els termes establerts per la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), tenint en compte el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per tercer any consecutiu, per acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre en què s'apreciava que persistien les circumstàncies excepcionals que justifiquen el manteniment de la suspensió de les regles fiscals.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals 2/2004, de 5 de març, ni de la resta de normativa d'hisenda. Segueix prevalent la responsabilitat fiscal de les administracions públiques i l'aplicació del principi de prudència financera en l'estimació dels ingressos i despeses per l'elaboració del pressupost.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat una taxa de dèficit de referència per a les Corporacions Locals en l'exercici 2023 del 0,1% del PIB.

Normativa aplicable

- Els articles 3, 4, 8, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2021, 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 2/2001, 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).
- L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

1634060eba4f4478b5f00891311ad85001

Codi Segur de Validació

<https://seodesimplicia01.absisccloud.com/absis/idiarxi/idiarxa/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=012>

Url de validació

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

Metadades

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Ajuntament de
SANT ANDREU DE LLAVANERES
Intervenció



NUM EXP. 2022/3372

Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària

Projecte del pressupost d'ingressos 2023 de l'Ajuntament

INGRESSOS		
Capítol	Conceptes	Previsions inicials
Cap. I. Impostos directes		5.986.000,00 €
Cap. II: Impostos indirectes		598.000,00 €
Cap. III. Taxes, preus públics i altres ingressos	<i>Finançament inversions</i>	
	<i>Altres</i>	5.370.470,00 €
Cap. IV. Transferències corrents	<i>Transf - brut</i>	2.648.000,00 €
	<i>R. Liq. negatives</i>	
	<i>Subv. AAPP</i>	522.088,00 €
	<i>Altres subvencions</i>	165.250,00 €
Cap. V. Ingressos patrimonials	<i>De serveis</i>	
	<i>Fin. Inversions</i>	
	<i>Altres</i>	103.258,00 €
Operacions corrents		15.393.066,00 €
Cap. VI. Alienació d'inversions reals		0,00 €
Cap. VII. Transferències de capital		0,00 €
Operacions de capital		0,00 €
Ingressos no financers		15.393.066,00 €
Cap. VIII. Actius financers		0,00 €
Cap. IX. Passius financers		0,00 €
Ingressos financers		
TOTAL		15.393.066,00 €

Aquest document és una còpia autèntica d'un document electrònic validable a:

1634060eba4f4478b5f00891311ad85001

<https://sedesimplicia01.absisccloud.com/absis/idi/axr/idiarxa/ba/web/catala/asp/verificadorfirma.asp?NocdeAbsisin=072>

Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Projecte del pressupost de despeses 2023 de l'Ajuntament

DESPESES		
Capítol	Conceptes	Crèdits inicials
Cap. I. Personal		6.198.192,00 €
Cap. II. Béns corrents i serveis		7.534.451,00 €
Cap. III. Despeses financeres	Interessos	52.100,00 €
	Altres	22.000,00 €
Cap. IV. Transferències corrents		743.430,00 €
Cap. V. Fons de contingència		0,00 €
Operacions corrents		14.550.173,00 €
Cap. VI. Inversions reals		689.813,00 €
Cap. VII. Transferències de capital		
Operacions de capital		689.813,00 €
Operacions no financeres		15.239.986,00 €
Cap. VIII. Actius financers		
Cap. IX. Passius financers	Amortització ordinària	153.080,00 €
Despeses financeres		153.080,00 €
Amortitzacions excepcionals		
TOTAL		15.393.066,00 €

A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari efectuar uns ajustos que segueixen el manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1a edició, elaborat per la IGAE, els quals resumidament són:

a) Ajust pel grau d'execució de despesa. El seu càlcul s'ha realitzat seguint el criteri assenyalat per la IGAE en la "Guia para la determinación de la Regla del gasto para las corporaciones locales, artículo 12 de la

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat



LOEPDF, 3a edició", de novembre de 2014, tenint en compte el grau d'execució de la despesa dels exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021, calculant el percentatge d'inexecució de la despesa promig d'aquests quatre anys en funció de les diferències entre les previsions pressupostàries inicials i l'execució real de cadascun dels capítols de la despesa.

Percentatges d'inexecució de la despesa.

CAPÍTOL	1	2	3	4	5	6	7	8	9	TOTALS
Crèdits inicials 2018	4.124.773	7.210.399	116.877	851.786	1.199	261.672	10.000	0	769.153	13.345.859
Obligacions 2018	4.160.107	7.009.907	90.035	839.510	0	1.175.680	23.821	0	1.452.468	14.751.528
2018 % Inexecució	-0,86	2,78	22,97	1,44	100,00	-349,30	138,21		-88,84	-10,53
Crèdits inicials 2019	4.347.723	7.204.251	73.500	1.077.135	210.001	322.339	4.000	0	326.908	13.565.857
Obligacions 2019	4.721.197	6.449.549	66.330	860.289	0	1.771.900	0	1.300.000	1.993.178	17.162.443
2019 % Inexecució	-8,59	10,48	9,76	20,13	100,00	-449,70	100,00		-509,71	-26,51
Crèdits inicials 2020	5.190.692	7.061.791	52.270	1.035.834	35.918	539.477	0	0	233.086	14.149.068
Obligacions 2020	5.099.896	6.245.399	52.529	974.774	0	2.004.476	0	0	265.586	14.642.660
2020 % Inexecució	1,75	11,56	-0,50	5,89	100,00	-271,56			-13,94	-3,49
Crèdits inicials 2021	5.286.231	6.844.797	51.998	1.018.463	100.000	413.571	0	0	284.761	13.999.821
Obligacions 2021	5.105.197	6.653.605	25.351	1.010.864	100.000	3.247.345	0	0	244.761	16.387.123
2021 % Inexecució	3,42	2,79	51,25	0,75	0,00	-685,20			14,05	-17,05
MITJANA DE % 17-20	-0,72	7,45	25,78	8,08	247,12	-81,25	-41,23		-59,20	-12,52

Percentatge d'inexecució aplicat

DESPESES				
Capítol	Crèdits inicials	Obligacions a 31/12/23	% no execució	
Cap. I. Personal	6.198.192,00 €	6.198.192,00 €	1,00 %	61.981,92 €
Cap. II. Béns corrents i serveis	7.534.451,00 €	7.534.451,00 €	7,45 %	561.316,00 €
Cap. III. Despeses financeres	74.100,00 €	52.100,00 €	0,00 %	0,00 €
Cap. IV. Transferències corrents	743.430,00 €	743.430,00 €	8,08 %	60.069,14 €
Cap. V. Fons de contingència				
Cap. VI. Inversions reals	689.813,00 €	689.813,00 €	0,00 %	0,00 €



Cap. VII. Transferències de capital				
Cap. VIII. Actius financers				
Cap. IX. Passius financers	153.080,00 €	153.080,00 €	0,00 %	0,00 €
TOTAL	15.393.066,00 €			683.367,66 €

b) Ajustos per la recaptació d'ingressos dels capítols 1, 2 i 3. Pel seu càlcul s'ha aplicat la mitjana aritmètica obtinguda dels percentatges d'execució d'ingressos de cada capítol per als exercicis 2018, 2019, 2020 i 2021 calculada per la diferència entre els drets reconeguts nets i la suma de la recaptació neta corresponent als ingressos del pressupost de l'exercici corrent més la d'exercicis tancats. Els coeficients correctors per a la realització de l'ajust de la recaptació obtinguts són els que s'especifiquen en els següents quadres.

Quadre 4. Ajust per recaptació d'ingressos.

CAPÍTOLS	% MITJANA 2018/2021	% AJUST APLICAT	PRESSUPOST 2023	IMPORT
Capítol 1	110,82 %	1,00 %	5.986.000,00 €	59.860,00 €
Capítol 2	118,92 %	3,00 %	598.000,00 €	17.940,00 €
Capítol 3	98,72 %	2,00 %	5.370.470,00 €	107.409,40 €
TOTAL AJUST				185.209,40 €

EXERCICIS/CAPÍTOLS	DRETS RECONEGUTS NETS	RECAPTACIO CORRENT I TANCATS	DIFERÈNCIA	%
2018				
Capítol 1	5.458.000	6.035.557	577.557	110,58 %
Capítol 2	460.000	938.288	478.288	203,98 %
Capítol 3	4.762.870	4.728.141	- 34.729	99,27 %
2019				
Capítol 1	5.580.000	6.546.544	966.544	117,32 %
Capítol 2	395.000	430.462	35.462	108,98 %
Capítol 3	4.896.560	4.926.482	29.922	100,61 %
2020				

Signatura 1 de 1

Josep Lluís Valentín Martínez	18/11/2022	SECRETARI
----------------------------------	------------	-----------



Capítol 1	6.025.000	6.234.531	209.531	103,48 %
Capítol 2	395.000	277.043	- 117.957	70,14 %
Capítol 3	5.039.248	4.356.654	- 682.594	86,45 %
2021				
Capítol 1	5.914.000	6.948.465	4.034.465	117,49 %
Capítol 2	395.000	383.005	- 11.994	96,96 %
Capítol 3	4.849.436	5.290.699	441.263	109,10 %

c) Ajustos per devolucions dels ingressos procedents de la participació en els tributs de l'Estat.

No cal efectuar cap ajust per l'import de les devolucions imputables a l'exercici 2023 corresponents a les devolucions negatives de la Participació en els Tributs de l'Estat, atès la seva inexistència a 01/01/2023.

Efectuats els ajustos descrits, el resultat del càlcul de la capacitat/necessitat de finançament del projecte de Pressupost de l'Ajuntament per a l'exercici 2023, queda reflectit en el següents quadres.

Total ajustaments

AJUSTAMENTS SEC 95 A LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Pressupost inicial
GR000	Ajust per no recaptació – Cap 1	- 59.860,00 €
GR000b	Ajust per no recaptació – Cap 2	- 17.940,00 €
GR000c	Ajust per no recaptació – Cap 3	- 107.409,40 €
GR0001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	
GR015	No execució (inexecució)	683.367,66 €
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	
GR003	Dividens i participació en beneficis	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR018	Reintegrament i execució d'aval	
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	
GR013	Assumir deutes	
GR014	Dev. Ing. Pendt de pagar i Des`p. Pend. Aplicar (+inicials-finals)	
GR008	Inversions amb abonament total del preu	

NIF: P 0819600 H Plaça de la Vila,1 08392 Sant Andreu de Llavaneres Tel. 93 702 36 00 Fax 93 702 36 37 www.ajllavaneres.cat



GR008a	Arrendaments financers	
GR008b	Contractes d'associació pública privada	
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	
GR019	Condonació de préstecs	
GR099	Correlació de transferències	
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	
	Ajust de no recaptació – altres conceptes	
	Altres ajustaments SEC95	
	Total ajustaments	498.158,26 €

El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres, una vegada realitzats els anteriors ajustos, presenta el següent resultat:

Capacitat/Necessitat de finançament

Cap. 1 a 7 d'ingressos	15.393.066,00 €
Cap. 1 a 7 de despeses	15.239.986,00 €
Ajustaments SEC	(+) 498.158,26 €
Ajust de consolidació	
(+/-) capacitat/necessitat de Finançament	+ 651.238,26 €

El pressupost 2023 que es proposa aprovar en el Ple de la Corporació preveu el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de forma consolidada, ja que s'estima una capacitat de finançament a final de l'exercici 2023 per 651.238,26 €.

Càlcul de la Sostenibilitat Financera relacionada amb el deute públic

Segons l'article 4 de la LOEPSF, en la redacció donada per la Llei orgànica 9/2013, de 20 de desembre de 2013, de deute comercial del sector públic, totes les actuacions de les administracions públiques estan subjectes al principi de sostenibilitat financera, entesa aquesta com la capacitat per a finançar compromisos de despeses presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial, conforme a la LOEPSF, la normativa de morositat i la normativa europea.



Deute viu a 31/12/2023

Deute Viu	Deute a 31/12/22	Augments	Disminucions	Ajustaments	Deute a 31/12/23
Arrendaments financers	73.267,54 €	0,00 €	41.710,19 €		31.557,35 €
Proveïdors a llarg termini (FCC)	2.808.527,44 €	0,00 €	277.400,13 €		531.127,31 €
Operacions entitats de crèdit llt	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00
Operacions de crèdit amb AAPP llt	715.028,08 €	0,00 €	153.078,14 €		561.949,94 €
Total	3.596.823,06 €	0,00 €	472.188,46 €		3.124.634,60 €
% sobre ingressos corrents (cap 1 a 5)					21,01 %

Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, s'observa que l'import dels recursos corrents és de 15.393.066,00 € i deduïts els ingressos afectats 522.088,00 €, és de 14.870.978,00 €; i l'import de deute viu total d'aquesta entitat a 31/12/2023 serà de 3.124.634,60 €.

Per tant, el percentatge de deute viu de l'Ajuntament de Sant Andreu de Llavaneres és de 21,01 %, situant-se per sota el màxim establert al TRLRHL del 110 % i sota el 75 % que permet a l'Ajuntament poder endeutar-se per a sol·licitar una nova operació de crèdit, sense autorització del Departament de Tutela financera de la Generalitat de Catalunya.

Conclusions

Tot i que es mantenen suspesos els objectius d'estabilitat i deute durant l'exercici 2023, es preveu que l'Ajuntament compleixi amb tots els objectius d'estabilitat pressupostària al Pressupost 2023, entès com la situació d'equilibri o de superàvit d'acord amb la definició continguda en el SEC 95 i amb el nivell de deute viu, per tant, **s'informa favorablement**.

Josep Lluís Valentín i Martínez
Secretari i Interventor acc. de l'Ajuntament

Sant Andreu de Llavaneres, a data de la signatura electrònica.