



Expedient: 367/2024 Liquidació pressupost 2023

Assumpte: Informe intervenció d'avaluació

INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Amb motiu de l'aprovació de l'expedient de liquidació del pressupost municipal de l'exercici 2023, i de conformitat amb l'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, s'emet el següent

INFORME

Les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària en tot el cicle pressupostari, entenent com a tal la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició que conté el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

I amb aquesta finalitat es farà un seguiment de les dades d'execució del pressupost, tot ajustant la despesa pública per tal de garantir que, al tancament de l'exercici, no s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquesta tasca s'emmarca al previst en les mesures preventives pel compliment de la Llei 2/2012.

També caldrà analitzar i informar respecte del compliment de la regla de la despesa i de l'objectiu del deute.

Aquest informe cal emetre'l amb caràcter independent, i s'incorporarà com a annex a l'informe-proposta previst a l'article 191.3 del RD legislatiu 2/2004, text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, comportarà l'elaboració d'un pla econòmic-financer, d'acord amb el que s'ha establert als articles 19 i s. s. del RD 1463/2007 del reglament de desplegament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, i a l'article 21 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

No obstant lo establert en el paràgraf anterior, per acord del Consell de ministres, refrendat pel Ple del Congrés de Diputats del mateix mes, es va suspendre l'aplicació de les regles fiscals pels exercicis 2020, 2021, 2022 I 2023.

No obstant aquest informe caldrà elevar-lo al Ple de la Corporació.



Ajuntament de Taradell

El detall dels càlculs efectuats i els ajustos practicats, sobre la base de dades dels capítols del pressupost d'ingressos i despeses en termes de comptabilitat nacional, segons el sistema europeu de comptes nacionals o regionals, són els següents:

- A) **Capacitat de finançament:** El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i dels capítols 1 a 7 d'ingressos. I l'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació de dèficit.

INGRESSOS NO FINANCERS	LIQUIDACIÓ
Ingressos dels capítols 1 a 7	8.489.451,54
Ajust per no recaptació de tributs	-145.660,57
Devolució d'ingressos pendents pagar (+ inicials - finals)	0,00
Correlació de transferències	0,00
Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0,00
Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0,00
Altres ajustaments SEC95	0,00
	8.343.790,97
DESPESES NO FINANCERES	LIQUIDACIÓ
Despeses dels capítols 1 a 7	9.709.707,79
Despesa pendent d'aplicar (- inicials + finals)	23.975,80
Meritament interessos (- inicials + finals)	0,00
+ Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0,00
- Capacitat d'exercicis anteriors reservada	1.965.825,79
+ Reserva de capacitat per exercicis futurs	1.356.266,02
+ Altres ajustaments SEC 95	0,00
	9.124.123,82
Capacitat de finançament	-780.332,85
Sobre ingressos no financers	-9,35

- B) **La regla de la despesa:** Caldrà analitzar i validar la regla de la despesa en base al descrit en l'article 12 punt 2 de la Llei 2/2012 (ajustaments).

	IMPORT
Obligacions de capítol 1 a 7, llevat del 3	9.576.513,40
Drets finançades amb subvencions procedents d'AAPP	-1.776.617,69
Augment/Disminució per capacitat reservada	-609.559,77



Excés de finançament d'inici de l'exercici ca	-1.965.825,79
Excés de finançament de final de l'exercici cf	1.356.266,02
Altres ajustaments SEC95	23.975,80
Base de la regla de la despesa	7.214.311,74
Inversions Financeres Sostenibles D.A.6 L.O. 9/2013	0.00
Base de la regla de la despesa ajustada 2023	7.214.311,74
Base de la regla de la despesa liquidació 2022	6.649.036,26
Límit Despesa liquidació pressupost 2021 (Base 2022*3,30%)	6.868.454,46
Valoració canvis normatius sobre recaptació (augment)	0,00
Límit Regla de la despesa inicial	6.868.454,46
Taxa implícita de creixement respecte liquidació inicial	8,50%
Taxa implícita de creixement respecte liquidació ajustada	5,04%

C) **Objectiu del deute:** Cal analitzar i validar en aquest punt, que s'han complert els objectius de deute fixats al pressupost.

	LIQUIDACIÓ
Saldo a 31/12/2022	4.373.897,56
Disposició-Altres 2023	1.878.828,83
Amortització 2023	833.737,61
Deute a curt termini (operació de tresoreria)	0
Saldo a 31-12-2023	5.418.988,78
Ingressos corrents liquidats liquidació 2023	7.766.460,38
Percentatge sobre ingressos corrents de l'exercici	69,77%
Principi sostenibilitat financera 2022	75%
Marge endeutament	-5,23%

Per tot això cal informar del següent resultat obtingut:

- **En la capacitat de finançament:** És negativa per import de -780.332,85€, essent el percentatge sobre els ingressos no financers de -9,35%. Això ens indica que els ingressos no financers, una vegada practicats els ajustos als capítols I, II i IV, no cobreixen suficientment les despeses no financeres
- **En la regla de la despesa:** Les obligacions reconegudes netes del capítol I al VII (excepte el capítol III), descomptant els drets reconeguts procedents de subvencions



de les AAPP, que han servit per finançar despeses reconegudes, i tenint en compte els excessos de finançament d'inici i final d'exercici i finalment els ajustos SEC 95 per les despeses pendents d'aplicar a 31/12/2022, suposen una base inicial de la regla de la despesa 2023, per import de **7.214.311,74€**, en aquest exercici no es dedueixen despeses per Inversions financeres sostenibles, no s'han produït i per tant la base de la regla de la despesa ajustada a l'any 2023 és de **7.214.311,74€**.

La Base de la regla de la despesa de la liquidació 2022, per import de **6.649.036,26€** com a límit de despesa no financera, una vegada actualitzada per la taxa d'increment 2022-2023 del 3,30% per import de **6.868.454,46€**.

I això suposarà :

- a) Una taxa implícita de creixement del **8,50 %** respecte de la base de la regla de la despesa de la liquidació 2022, d'import **6.649.036,26€**.
 - b) I Una taxa implícita de creixement **del 5,04%** respecte de la base ajustada de la regla de la despesa a la liquidació del pressupost 2022, d'import **6.868.454,46€**.
- **En l'objectiu del deute:** El nivell d'endeutament de l'Ajuntament a 31/12/2023 s'ha situat al 69,77% dels recursos corrents i ordinaris reconeguts en la liquidació 2023. I el principi de sostenibilitat financera a 31/12/2023 és preveu al 75% .
- Per tant, podem dir que l'Ajuntament compleix amb el principi de sostenibilitat financera.
- **El període mig de pagament a proveïdors:** durant el quart trimestre de 2023 es de 7,18 dies des de la data d'aprovació de les factures i per tant en un termini inferior als 30 dies que estableix la normativa..

Amb base als càlculs detallats en l'expedient motiu de l'informe, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, no s'avalua la regla de la despesa, i es compleix amb la sostenibilitat financera i el PMP.

No obstant això cal recordar que aquest any 2023 continuen suspeses les regles fiscals de la Llei 2/2012.

La qual cosa s'informa als efectes oportuns.

Taradell, 29 de febrer del 2024

Josep Rovira Sadurní
Secretari-Interventor