

INTERVENCIÓ GENERAL

INT.DON2024000035

(expedient relacionat amb AJT.DIC2024/119)

INFORME DE CONTROL PERMANENT PREVI DEL CÀLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST PER L'EXERCICI 2025

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b) 6è 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, emeto el següent

INFORME

PRIMER. La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

És per això que l'aprovació dels Pressupostos de les Entitats Locals ha de realitzar-se sota el compliment de les anomenades regles fiscals.

Pel que fa al principi d'estabilitat pressupostària, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment d'aquest, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Així mateix, i pel que fa al deute públic, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.

Respecte del càlcul de la regla de la despesa, després de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministraments d'informació previstes en la LOEPSF per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de

novembre, es va suprimir l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del compliment de la regla de despesa abans del 31 de gener de cada any, per la qual cosa aquesta variable produeix efectes, fonamentalment, en liquidació del pressupost.

Així, en l'aprovació del Pressupost únicament existeix obligació d'emetre informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, sense perjudici de què per la Intervenció s'estimi convenient la inclusió de la regla de despesa.

SEGON. Legislació aplicable

- Els articles 3, 4, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, 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 2/2004, de 5 de març¹.
- La Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- L'article 15.3.c) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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).
- *[En el seu cas]* La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

TERCER. L'apartat 1 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, indica que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

La Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent, i s'incorporarà als informes previstos en 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, en virtut del que es disposa en l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual

¹ La Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), no deroga expressament el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.

s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.

QUART. Igualment els és d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Els objectius de deute públic aprovats anualment per les Corts Generals es refereixen al subsector de l'Administració Local, és per això que, conforme a l'objectiu de deute públic, el conjunt de les entitats locals no pot depassar el límit de deute "global" fixat en un percentatge sobre el PIB per a cada exercici, tal com estableix l'article 13 de la LOEPSF.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals.
- Operacions formalitzades disponibles no disposades.
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL.
- Import d'operacions projectades o formalitzades.
- Altres deutes.

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

Així mateix, el càlcul del deute financer permet conèixer els límits establerts en la normativa per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que formen el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Manresa està format pel propi Ajuntament, i els següents organismes i entitats dependents:

- Consorci del Bages per la Gestió de Residus
- Consorci Urbanístic l'Agulla
- Fundació Aigües Manresa -Junta de la Sèquia

SISÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cycle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*» i en la «*Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques*» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

- Ajust per no recaptació d'ingressos de caràcter negatiu: a partir de les dades històriques que es tenen, s'aplica el percentatge de no recaptació d'ingressos (corrents i tancats) i es reflecteix a les previsions.
- Ajust per retenció liquidació de la PTE: són ajustos positius de la participació en tributs de l'Estat, degut al mètode de comptabilització (criteri de caixa i reconeixement del dret).

B. El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Manresa, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

ESTAT CONSOLIDAT D'INGRESSOS I DESPESES DEL PRESSUPOST PER A L'EXERCICI DE 2025					
ESTAT D'INGRESSOS		PRESSUPOST AJUNTAMENT	Consorti del Bages Per la Gestió de Residus	Fundació Aigües Manresa Junta de la Sèquia	ESTAT DE CONSOLIDACIÓ
CAPÍTOL 1	IMPOSTOS DIRECTES	45.877.958,00			45.877.958,00
CAPÍTOL 2	IMPOSTOS INDIRECTES	5.197.878,00			5.197.878,00
CAPÍTOL 3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	29.447.773,00	16.288.200,00	765.051,89	46.501.024,89
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	32.813.016,00	290.000,00		33.103.016,00
CAPÍTOL 5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.097.000,00	100.000,00	1.031,46	1.198.031,46
CAPÍTOL 6	ALINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00			0,00
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.559.372,00	565.000,00		7.124.372,00
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	0,00			0,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	14.175.989,00			14.175.989,00
TOTAL INGRESSOS		135.168.986,00	17.243.200,00	766.083,35	153.178.269,35
a) Ingressos no financers (1 a 7)		120.992.997,00	17.243.200,00	766.083,35	139.002.280,35
ESTAT DE DESPESES		PRESSUPOST AJUNTAMENT	Consorti del Bages Per la Gestió de Residus	Fundació Aigües Manresa Junta de la Sèquia	ESTAT DE CONSOLIDACIÓ
CAPÍTOL 1	DESPESES DE PERSONAL	45.740.141,00	2.169.380,00	404.020,79	48.313.541,79
CAPÍTOL 2	DESPESES DE BÉNS CORRENTS I S.	44.900.824,00	13.690.820,00	317.312,80	58.908.956,80
CAPÍTOL 3	DESPESES FINANCERES	1.475.129,00	3.000,00	3.611,57	1.481.740,57
CAPÍTOL 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	8.306.441,00		686,67	8.307.127,67
CAPÍTOL 5	FONS CONTINGÈNCIA I ALTRES IMP.	50.000,00	80.000,00		130.000,00
CAPÍTOL 6	INVERSIONS REALS	26.456.189,00	1.300.000,00		27.756.189,00
CAPÍTOL 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	1.281.205,00			1.281.205,00
CAPÍTOL 8	ACTIUS FINANCERS	186.010,00			186.010,00
CAPÍTOL 9	PASSIUS FINANCERS	6.773.047,00			6.773.047,00
TOTAL DESPESES		135.168.986,00	17.243.200,00	725.631,83	153.137.817,83
b) Despesa no financera (1 a 7)		128.209.929,00	17.243.200,00	725.631,83	146.178.760,83
Amortitzacions				- 65.133,46	
Benefici					
C) Estabilitat Pressupostària (a) - b))		-7.216.932,00	0,00	40.451,52	-7.176.480,48
AJUSTOS SEC		-6.693.755,10	868.148,35		-5.825.606,75
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA +/- AJUSTOS SEC		-13.910.687,10	868.148,35	40.451,52	-13.002.087,23

A nivell **individualitzat**, per a l'Ajuntament de Manresa, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és inferior a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. Una de les explicacions és la diferència entre els ingressos del capítol 9 provinents de préstec en contra de l'import molt inferior del capítol 9 de despeses d'amortització de capital. A part dels ajustos SEC (Sistema Europeu de Comptes).

Igualment, a nivell **consolidat** i després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són insuficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de dèficit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta **necessitat de finançament** de 13.002.087,23 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

D'acord amb l'annex de l'Estat del Deute recollit en l'expedient de Pressupost, està prevista la sol·licitud d'un préstec per import de 8.609.228,59 euros. En el moment de la sol·licitud del préstec, caldrà valorar la necessitat de demanar l'autorització a Tutela Financera de la Generalitat per a l'operació, a l'espera dels càlculs de deute viu consolidat en aquella data.

VUITÈ. Conclusions.

A la vista dels càlculs precedents i amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Manresa i els seus ens dependents, cal informar, d'acord amb 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, del següent resultat obtingut:

- A. Que aquesta entitat local juntament amb els seu ens dependents que consoliden **incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària**, ja que el projecte de pressupost neix amb necessitat de finançament, tal i com s'ha exposat més amunt.
- B. Que aquesta entitat local juntament amb els seu ens dependents que consoliden **compleix l'objectiu la sostenibilitat financera**, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial

La interventora,