



INFORME D'INTERVENCIÓ DEL CàLCUL DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

Expedient : X2023081228

Informe de Control Permanent Previ: Càlcul de l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera en l'aprovació del Pressupost de l'any 2024

Procediment: Aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2024

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.

Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

Cal recordar que l'any 2020, la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, en considerar que concorrien circumstàncies excepcionals que ho justificaven. Així, El Consell de Ministres va acordar la suspensió de les regles fiscals, sent ratificada aquesta decisió pel Congrés dels Diputats. Així mateix, es va acordar el seu manteniment en dues ocasions més, de manera que durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023 les Entitats Locals no han estat obligades a complir amb els objectius d'estabilitat i deute, així com amb la regla de despesa.





La suspensió dels objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa, arriba a la seva fi en 2023, després d'haver-se anunciat per part de les autoritats europees la reactivació de les regles fiscals a partir de l'any 2024. No obstant això, aquestes regles es troben actualment en revisió, i s'espera que s'adopti un acord abans de la fi del cap d'any. Per tot plegat, i davant la incertesa actual, aquest informe resulta vàlid en tant que encara no ha estat publicada la forma en què es durà a terme la reactivació de les regles. Al moment en què es concretin els termes de la reactivació, se substituirà per l'informe corresponent.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa d'hisendes locals, totes continuen en vigor.

Igualment, tampoc va suposar la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern va fixar per a les Corporacions Locals una taxa de referència, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no va comportar la desaparició de la responsabilitat fiscal de cadascuna de les Administracions Públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

En tot cas, convé posar de manifest que la reactivació de les regles fiscals produeix efectes, fonamentalment, en la liquidació del pressupost, i no tant en la seva aprovació.

SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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 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 març^[1].

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





Ajuntament de
Lloret de Mar

- 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.
- 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).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 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

TERCER. Amb independència de si els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de despesa no es troben fixats, als Pressupostos de les Entitats Locals els és d'aplicació la normativa pressupostària continguda en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la seva normativa de desenvolupament i per tant, el principi d'estabilitat pressupostària.

Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals, pel qual la Intervenció local informarà 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 previstos en els articles 168.4 en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost 191.3 en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general i a la seva liquidació.

Així les coses, per a l'aprovació del Pressupost Municipal per a l'exercici 2024, aquest càlcul es realitza a efectes informatius, per no estar fixat l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

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.

Ajuntament de
Lloret de Mar

QUART. Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

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 entri: 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.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisendes locals per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.





Ajuntament de
Lloret de Mar

CINQUÈ. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament, i per l'entitat, Lloret Futur SA,

SISÈ. Càlcul de l'Estabilitat Pressupostària. A efectes informatius.

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle 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. La ràtio de l'estabilitat pressupostària a efectes únicament informatius és la següent,

AJUNTAMENT DE LLORET DE MAR					
CAPITOL	CONCEPTE	IMPORT	CAPITOL	CONCEPTE	IMPORT
1	DESPESES DE PERSONAL	22.459.020,00 €	1	IMPOSTOS DIRECTES	25.690.100,00 €
2	COMPRA DE BENS I SERVEIS	55.165.713,00 €	2	IMPOSTOS INDIRECTES	800.100,00 €
3	DESPESES FINANCERES	1.285.000,00 €	3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	44.621.812,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.526.450,00 €	4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.743.658,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	348.897,00 €	5	INGRESSOS PATRIMONIALS	1.730.110,00 €
6	INVERSIONS REALS	7.409.700,00 €	6	ALIENACIO D'INVERSIONS	0,00 €
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	84.000,00 €	7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	693.000,00 €
B>TOTAL DESPESES DEL CAP. 1 AL 7		90.278.780,00 €	A >TOTAL INGRESSOS DEL CAP.1 AL 7		90.278.780,00 €
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT					0,00 €

LLORET FUTUR					
CAPITOL	CONCEPTE	IMPORT	CAPITOL	CONCEPTE	IMPORT
1	DESPESES DE PERSONAL	571.593,67 €	1	IMPOSTOS DIRECTES	
2	COMPRA DE BENS I SERVEIS	1.091.916,33 €	2	IMPOSTOS INDIRECTES	
3	DESPESES FINANCERES		3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	83.510,00 €
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS		4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.580.000,00 €
5	FONS DE CONTINGÈNCIA		5	INGRESSOS PATRIMONIALS	
6	INVERSIONS REALS		6	ALIENACIO D'INVERSIONS	
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	
B>TOTAL DESPESES DEL CAP. 1 AL 7		1.663.510,00 €	A >TOTAL INGRESSOS DEL CAP.1 AL 7		1.663.510,00 €
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT					- €

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats, aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de amb un saldo de ZERO (0,00) euros.

Sobre aquest saldo cal aplicar els corresponents ajustos segons les definicions contingudes en la normativa SEC-10,





De la totalitat d'ajustos previstos en aquesta normativa, s'apliquen els ajustos que consten en els quadres següents. En relació a la resta d'ajustos (tant en sentit positiu com negatiu) que contempla el Manual del Càlcul del dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la IGAE, Ministeri d'Economia i Hisenda, per aplicació del Principi d'importància relativa de les dades numèriques, cal indicar que de la resta de capítols del pressupost d'ingressos i despeses, no es considera necessari efectuar.

Els ajustos que s'han realitzat són els següents :

I. Ajuntament de Lloret de Mar

AJUST PER RECAPTACIÓ						
CAPITOL	Previsions inicials 2022	Recaptació 2022 (pres. corrent)	Recaptació 2022 (tancats)	% a ajustat	Previsions inicials 2024	Import ajust
1	23.813.200,00 €	20.272.226,19 €	3.077.289,15 €	0,98	25.690.100,00 €	-513.802,00 €
2	650.010,00 €	497.862,01 €	86.193,73 €	0,90	800.100,00 €	-80.010,00 €
3	32.774.530,00 €	31.805.677,40 €	2.474.645,02 €	1,05	44.621.812,00 €	2.231.090,60 €
TOTAL AJUST					71.112.012,00 €	1.637.278,60 €

AJUST PER GRAU D'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST									
CAPITOL	%EXEC.2019	%EXEC.2020	%EXEC.2021	%EXEC.2022	MITJANA EXERC.	CRÈDITS INICIALS 2024	ESTIMACIÓ +/- EXECUCIÓ 2024	AJUST	
	A	B	C	D	D=(A+B+C+D)/4	E			
Cap.1	99%	98%	99%	100%	99%	22.459.020,00 €	22.211.111,76 €		247.908,24 €
Cap.2	98%	91%	90%	93%	93%	55.165.713,00 €	51.297.638,48 €		3.868.074,52 €
Cap.3	61%	63%	57%	83%	66%	1.285.000,00 €	1.285.000,00 €		0,00 €
Cap.4	81%	61%	74%	80%	74%	3.526.450,00 €	2.611.380,14 €		915.069,86 €
Cap.5	0%	0%	0%	0%	0%	348.897,00 €	348.897,00 €		0,00 €
Cap.6	47%	36%	34%	30%	37%	7.409.700,00 €	2.722.526,30 €		4.687.173,70 €
Cap.7	72%	80%	21%	26%	50%	84.000,00 €	41.823,70 €		42.176,30 €
Cap.9	99%	97%	97%	99%	98%	5.006.000,00 €	4.901.269,16 €		104.730,84 €
TOTAL AJUST						95.284.780,00 €	85.419.646,54 €		9.865.133,46 €

AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES						
Concepte	Entitat pagadora	Import previst al pressupost de despesa Ajuntament	Import previst al pressupost d'ingrés de Lloret Futur	Import ajust		
Transferència corrent per al finançament global de l'activitat	Ajuntament	1.580.000,00 €	1.580.000,00 €	0,00		
TOTAL AJUST				0,00 €		

AJUST PER DESPESA FINANÇADA AMB ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA PER DESPESA GENERAL				
CAPITOL	2.021	2.022	2023(*)	MITJANA
	A	B	C	D=(A+B+C)/3
TOTAL FINANÇAMEI	3.071.467,21 €	1.933.393,88 €	3.153.096,61 €	2.719.319,23 €
TOTAL AJUST				2.719.319,23 €

(*)Incorporada

II. Societat Lloret Futur S.A



LLORET FUTUR .Avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària. AJUSTOS SEC				
		Previsió inexecució despesa(1%)		
Ingressos a efectes de comptabilitat nacional	1.663.510,00 €	1.663.510,00 €		
Import net de la xifra de negoci (ajustat)	83.510,00 €			
Subvencions i transferències corrents rebudes	1.580.000,00 €			
Ingressos financers per interessos				
Despesa a efectes de comptabilitat nacional	1.663.510,00 €	16.635,10 €		
Despesa de personal	571.593,67 €	5.715,94 €		
Altres despeses d' explotació	1.091.916,33 €	10.919,16 €		
Despesa financera o similar				
Variacions d' immobilitzat material intangible				
Ajudes , subvencins o transferències concedides				
CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT	0,00	16.635,10		
AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	Entitat pagadora	Import previst en el pressupost de despeses de l' entitat pagadora	Import previst en el pressupost d' ingressos de la societat	Import ajust a aplicar
Encàrrec de gestió de serveis	Ajuntament de Lloret	1.580.000,00 €	1.580.000,00 €	0,00 €
			TOTAL AJUST	- €

El resultat d' aplicació d' aquests ajustos presenta el següent quadrat econòmic,

CAPACITAT/NECESSITAT FINANÇAMENT CONSOLIDAT					
ENTITAT	Ingressos No Finance	Despeses No Financeres	Diferència	Ajustaments SEC	CAPACITAT FINANCERA
Ajuntament de Lloret de Mar	90.278.780,00 €	90.278.780,00 €	0,00 €	8.783.092,82 €	8.783.092,82 €
Lloret Futur	1.663.510,00 €	1.663.510,00 €	0,00 €	16.635,10 €	16.635,10 €
TOTALS	91.942.290,00 €	91.942.290,00 €	0,00 €	8.799.727,92 €	8.799.727,92 €
Capacitat/Necessitat de finançament a nivell de grup					10,72%

El càlcul de l' estabilitat pressupostària amb motiu de l' aprovació del pressupost de l' exercici 2024, un cop realitzats els ajustos SEC-10 detallats, presenta un resultat positiu de 8.783.092,82 euros i en conseqüència aquesta entitat presenta capacitat de finançament d' acord amb la definició continguda en el SEC2010.

SETÈ. Càlcul de la Sostenibilitat Financera. Amb efectes informatius.

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 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.



D' acord amb els càlculs que consten en els quadres següents es comprova que l' import de deute viva total d' aquesta Entitat és inferior al límit de deute regulat en la normativa vigent (deute superior al 110% dels ingressos corrents consolidats):

	MOVIMENTS 2024				31.12.2024
	.01.01.2024	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AJUSTAMENTS	
Operacions a llarg termini (formalitzades)	31.155.174,24 €		5.005.719,78 €	- €	26.149.454,46 €
Operacions a curt termini (formalitzades)	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	8.000.000,00 €	- €	8.000.000,00 €
Operacions avalades				- €	- €
Operacions ll/t pendents formalitzar				- €	- €
Operacions projectades		5.006.000,00 €		- €	5.006.000,00 €
	39.155.174,24 €	13.006.000,00 €	13.005.719,78 €	0,00 €	39.155.454,46 €

ESTAT DEL DEUTE CONSOLIDAT (01/01/2024)				
CÀLCUL DE PERCENTATGE DEUTE VIU	Ajuntament	Societat Lloret F.	Transfer. Internes	CONSOLIDAT
1. Curt termini	8.000.000,00 €	- €		8.000.000,00 €
2. Llarg termini	31.155.174,24 €	- €		31.155.174,24 €
DEUTE VIU TOTAL	39.155.174,24 €	- €		39.155.174,24 €

INGRESSOS CORRENTS	Ajuntament	Lloret Futur		CONSOLIDAT
IMPOSTOS DIRECTES	25.690.100,00 €			25.690.100,00 €
IMPOSTOS INDIRECTES	800.100,00 €			800.100,00 €
TAXES I ALTRES INGRESSOS	44.621.812,00 €	83.510,00 €		44.705.322,00 €
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	16.743.658,00 €	1.580.000,00 €	1.580.000,00 €	16.743.658,00 €
INGRESSOS PATRIMONIALS	1.730.110,00 €			1.730.110,00 €
TOTAL RECURSOS ORDINARIS	89.585.780,00 €	1.663.510,00 €	1.580.000,00 €	89.669.290,00 €
% ENDEUTAMENT	43,71%	0,00%		43,67%

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

x Amb efectes informatius

El càlcul de l'estabilitat pressupostària, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant l' exercici 2024 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

El càlcul del deute financer igualment es realitzarà a efectes informatius, i no assortirà cap efecte durant aquest període, més enllà de conèixer els límits establerts en la normativa d'hisendes locals per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

Esperança Colom Canal
 Interventora General de l'Ajuntament de Lloret de Mar

Lloret de Mar, 6 de desembre de 2023.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT