



## INFORME INTERVENCIÓ

### Identificació de l'expedient

Núm. Exp. 42/2023/eINT

### AVALUACIÓ COMPLIMENT ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

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. En aquest sentit l'aprovació i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals han d'emmarcar-se en el compliment de les denominades regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les entitats locals de recursos suficients per fer front a la pandèmia i seguint les recomanacions de la Comissió Europea, el Consell de Ministres en data 6 d'octubre de 2020 va aprovar la suspensió de les regles fiscals, acord que va ser ratificat pel Congrés dels Diputats el 20 d'octubre de 2020.

Aquesta suspensió roman prorrogada per l'exercici 2023 segons l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022.

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, ni del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, ni de la resta de la normativa pressupostària i financera. En conseqüència els criteris de responsabilitat i prudència de les administracions públiques a l'hora d'elaborar, executar i liquidar els pressupostos continuen vigents.

En aquest sentit les dades del càlcul de l'estabilitat pressupostària que es presenten tenen un caràcter informatiu.

#### 1.-Normativa i disposicions de referència

- Llei orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera
- Llei orgànica 9/2013 de 20 de desembre de control del deute comercial del sector públic.
- Real Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Ordre ministerial HAP/2015/2012 d'1 d'octubre, obligacions de subministrament d'informació.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions locals.



-IGAE: Guia per la determinació de la regla de la despesa per Corporacions locals

-Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 de suspensió de les regles fiscals.

## 2.-Entitats que conformen el grup SEC Administracions públiques

A 31 de desembre de 2022 les entitats sectorialitzades dins del perímetre d'administracions públiques d'acord amb les directrius de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat seguint el criteri SEC, atès que el ingressos d'aquestes entitats no provenen majoritàriament de recursos del mercat, són les següents:

<i>Entitat</i>
Ajuntament de Vilanova i la Geltrú (AJUNTAMENT)
Institut Municipal d'Educació i Treball (IMET)
Org. Aut. De Patrimoni Biblioteca Museu Víctor Balaguer
Org. Aut. Assistència Integral Social i Sanitària (AISSA)
Promoció Industrial Vilanova SAM (PIVSAM)
Informació i Comunicació Vilanova SAM (ICVSAM)
Consorci Agència de Desenvol. del Garraf (NODE)
Consorci TeleDigital del Garraf (CTDG)
Consorci urbanístic Eixample Nord

## 3.-Compliment de l'Estabilitat Pressupostària

S'entén per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri o de superàvit pressupostari que han de complir les entitats locals (article 11.4 LOEPSF). El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament s'estableix com a diferència entre els capítols d'ingressos i despeses no financers, és a dir Cap 1-7 d'ingressos menys Cap 1-7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos per adaptar els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

Els ajustos significatius que tenim en compte a l'estat d'ingressos són per una banda la diferència entre els drets reconeguts i la recaptació líquida anual dels capítols d'ingressos tributaris (Cap1-3), i per altra un ajust positiu per l'import de la devolució de la PIE 2020, així com la diferència del saldo del compte 413 (2021-2022).

El càlcul es detalla a l'Annex 1 del present document, del qual en resulta el resum següent:



INGRESSOS CAP 1-7	105.699.935,39
DESPESES CAP 1-7	99.597.019,95
DIFERÈNCIA	6.102.915,44
AJUSTOS	-4.511.249,92
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>1.591.665,52</b>

En termes consolidats dóna una capacitat de finançament de 1.591.665,52 euros.

#### 4.-Endeutament

L'Article 13 de la LOEPSF estableix que el límit del deute públic per les entitats locals no ha d'excedir d'un percentatge del PIB, però no s'ha aprovat un límit en relació amb els ingressos corrents, raó per la qual resulta d'aplicació els límits legals establerts en el TRLRHL.

A l'Annex 2 figura la relació de les operacions de deute a 31 de desembre 2022 del grup consolidat, un resum del qual dóna:

	Préstecs ct	Risc Avalat ct	Préstecs LI t	Risc avalat LI.t	TOTAL
<b>AJUNTAMENT</b>	9.000.000,00	400.000,00	47.431.821,73	408.147,83	<b>57.239.969,56</b>
<b>PIVSAM</b>	0,00	0,00	202.398,40	0,00	<b>202.398,40</b>
	<b>9.000.000,00</b>	<b>400.000,00</b>	<b>47.634.220,13</b>	<b>408.147,83</b>	<b>57.442.367,96</b>

L'endeutament del grup definit com administracions públiques a 31 de desembre de 2022 en relació amb els ingressos ordinaris liquidats consolidats (100.744.072,24 euros) dóna un coeficient del 57,02 %.



## 6.-Conclusió

La liquidació del Pressupost 2022 en termes consolidats de l'Ajuntament i les entitats dependents i vinculades definides com administracions públiques, que presten serveis no finançats majoritàriament per ingressos de mercat, d'acord amb els criteris del Sistema Europeu de Comptes, presenta **capacitat de finançament** pel que fa a l'estabilitat pressupostària en els termes que assenyala la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i la normativa que la desenvolupa. Així mateix el deute no supera el límit que estableix l'article 53 del TRLRHL en termes percentuals en relació amb els ingressos ordinaris liquidats.

Es fa constar el caràcter merament informatiu d'aquestes dades per estar suspeses per regles fiscals en exercicis 2020-2023, segons l'últim acord del Consell de Ministres referent a aquest aspecte de data 26 de juliol de 2022.



## ANNEX 1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Liquidació 2022											Total	
Capítol	Ajuntament	CALEVB	MIET	AISSA	PVSAM	ICVSAM	CTV/Digital	NODE	CExemple Nerd	Transferències Internes	consolidat	
<b>INGRESSOS</b>												
I - Ingressos directes	37.060.148,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.060.148,41	
II - Ingressos indirectes	4.247.367,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.247.367,36	
III - Taxes i altres ingressos	18.048.697,99	36.004,39	578.861,67	8.209.466,20	16.003,63	1.419.180,05	0,00	12.136,78	0,00	0,00	28.319.350,70	
N - Transferències corrents	27.970.932,33	912.568,70	4.741.914,72	592.720,58	0,00	49.794,67	989.880,28	651.577,88	173.500,00	-4.576.751,00	31.506.138,16	
V - Ingressos patrimonials	977.780,55	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	981.380,55	
VI - Aliació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VII - Transferències de capital	3.783.559,99	13.275,00	0,00	11.690,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.808.495,79	
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>92.088.486,63</b>	<b>960.848,08</b>	<b>5.320.776,39</b>	<b>8.817.447,58</b>	<b>16.003,63</b>	<b>1.468.974,72</b>	<b>989.880,28</b>	<b>663.714,66</b>	<b>173.500,00</b>	<b>-4.576.751,00</b>	<b>105.922.880,97</b>	
<b>DESPESES</b>												
I - Despeses de Personal	36.454.243,46	563.595,56	3.193.602,54	6.568.800,47	0,00	941.323,54	0,00	343.879,36	157.937,33	0,00	48.223.382,25	
II - Despeses corrents	28.381.544,82	357.061,13	3.076.702,69	3.104.247,74	36.586,77	169.952,56	8.189,36	140.784,57	24.334,79	0,00	35.299.404,43	
III - Despeses financeres	2.695.117,04	99,68	1.193,61	27.082,99	2.857,48	221,52	0,00	2.699,65	0,00	0,00	2.729.251,97	
N - Transferències corrents	14.438.489,93	0,00	149.770,85	0,00	0,00	0,00	976.880,28	166.598,84	0,00	-4.576.751,00	11.154.988,90	
V - Inprevistos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
VI - Inversions reals (Variació Immobili)	1.401.558,07	46.233,28	0,00	72.992,61	0,00	14.714,27	0,00	755,19	0,00	0,00	1.536.253,42	
VII - Transferències de capital	876.684,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	876.684,56	
<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>84.247.637,88</b>	<b>966.989,65</b>	<b>6.421.289,69</b>	<b>9.773.103,81</b>	<b>39.444,25</b>	<b>1.126.211,89</b>	<b>985.069,64</b>	<b>654.717,60</b>	<b>182.272,12</b>	<b>-4.576.751,00</b>	<b>99.819.965,53</b>	
<b>Diferències</b>												
Ajust Recaptació Cap 1-3 (*)	7.840.848,75	-6.141,57	-1.100.493,30	-955.656,23	-23.440,62	342.762,83	4.810,64	8.997,06	11.636,87	0,00	6.102.915,44	
Ajust Compte 413	-1.971.583,95	-569,05	315,00	349.229,06							-1.622.608,94	
Ajust Liquidació negativa PE	-366.207,12										-366.207,12	
	-2.522.433,86										-2.522.433,86	
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>2.980.623,82</b>	<b>-6.710,62</b>	<b>-1.100.178,30</b>	<b>-606.427,17</b>	<b>-23.440,62</b>	<b>342.762,83</b>	<b>4.810,64</b>	<b>8.997,06</b>	<b>11.636,87</b>		<b>1.591.665,52</b>	



<b>Tranferències internes:</b>		Corrents	Capital	SEC	
O.A. de Patrimoni Víctor Balaguer		750.000,00	0,00	750.000,00	
IMET		2.931.671,00		2.931.671,00	
AISSA		400.000,00		400.000,00	
NODE		15.000,00		15.000,00	
CTV Digital		480.080,00	0,00	480.080,00	
<b>Tranferències internes</b>		<b>4.576.751,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.576.751,00</b>	
<b>Ajust Recaptació (*)</b>		Ajuntament	Balaguer	IMET	AISSA
<b>Cap 1</b>					
Drets nets	37.060.148,41				
Recaptat corrent	34.675.967,84				
Recaptat tancats	1.871.640,40				
Total Recaptat	36.547.608,24	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferència	512.540,17	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cap 2</b>					
Drets nets	4.247.367,36				
Recaptat corrent	4.298.628,86				
Recaptat tancats	0,00				
Total Recaptat	4.298.628,86	0,00	0,00	0,00	0,00
Diferència	-51.261,50	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Cap 3</b>					
Drets nets	18.048.697,99	35.004,38	578.861,67	8.209.466,20	
Recaptat	13.928.145,88	32.878,30	579.176,67	7.457.962,88	
Recaptat tancats	2.610.246,83	1.557,03	0,00	1.100.732,38	
Total Recaptat	16.538.392,71	34.435,33	579.176,67	8.558.695,26	
Diferència	1.510.305,28	569,05	-315,00	-349.229,06	
<b>Total ajustament</b>	<b>-1.971.583,95</b>	<b>-569,05</b>	<b>315,00</b>	<b>349.229,06</b>	



## ANNEX 2. ENDEUTAMENT

AJUNTAMENT					Capital pendent	
Nom préstec		31/12/2022	Amortitz. 2023	Interessos 2023	Quota 2023	Capital pendent 31/12/2023
2004/1/010122 BCL-BBVA (2.095.402,00)		232.822,80	116.411,26	0,00	116.411,26	116.411,54
2009/1/020170 B. SANTANDER (4.000.000,00)		1.444.444,70	222.222,24	79.438,29	301.660,53	1.222.222,46
2019/1/22923 B. SABADELL (29.181.673,17)		23.345.338,53	5.836.334,64	306.057,39	6.142.392,03	17.509.003,89
2014/1/152630 DEXIA SABADELL REF. (2.671.164,90)		1.546.722,34	154.672,23	57.507,14	212.179,37	1.392.050,11
2014/1/153494 DEXIA SABADELL REF. (3.288.888,88)		1.904.411,73	190.441,18	70.806,03	261.247,21	1.713.970,55
2014/1/153527 DEXIA SABADELL (SUBR.PRÉSTEC SAVNG) (5.675.987,71)		3.047.975,15	369.451,52	23.159,07	392.610,59	2.678.523,63
2014/1/153762 DEXIA SABADELL REF. (4.437.000,-)		2.763.394,77	230.282,89	102.743,02	333.025,91	2.533.111,88
2014/1/154451 DEXIA SABADELL REF. (4.165.000,-)		2.507.847,23	227.986,11	104.577,23	332.563,34	2.279.861,12
2016/1/BMN BANCO MARE NOSTRUM (3.813.000,-) FINANÇ. INVERSIONS		856.291,26	490.108,33	6.067,67	496.176,00	366.182,93
2008/1/CSP1 CAIXABANK (10.500.000,-)		8.141.779,67	457.497,31	133.046,43	590.543,74	7.684.282,36
2011/1/CSP2 CAIXABANK (1.100.000,-)		677.616,78	64.441,76	41.438,99	105.880,75	613.175,02
2011/1/CSP1 CAIXABANK (SWAP)				278.357,15	278.357,15	0,00
ICF-0029340 INSTITUT CATALÀ DE FINANCES (1 HABITATGE)		77.932,37	1.694,16	386,33	2.080,49	76.238,21
ICF-0029339 INSTITUT CATALÀ DE FINANCES (12 HABITATGES)		235.197,40	5.112,96	1.166,00	6.278,96	230.084,44
FONS IMPULS ECONOMIC - 1,5%		650.047,00	0,00	22.081,02	22.081,02	650.047,00
PRÉSTEC HABITATGES ICF 2022/2581		0,00	0,00	244,80	244,80	0,00
PRÉSTEC HABITATGES ICF 2022/2706		0,00	0,00	568,56	568,56	0,00
PREVISIO PRÉSTEC ICF		0,00	0,00	4.914,23	4.914,23	1.000.000,00
PRÉSTEC PREFECTURA		0,00	0,00	0,00	0,00	6.500.000,00
PRÉSTEC FINANÇAMENT SENTÈNCIES		0,00	0,00	54.166,26	54.166,26	1.062.000,00
		47.431.821,73	8.366.656,59	1.286.725,61	9.653.382,20	47.627.165,14
<b>PIVSAM</b>						
2008/1/PIVSAM CAIXABANK (HABITATGES SOLICRUP (2.576.835,21.-)		202.398,40	12.862,41	3.639,39	16.688,61	189.349,18
		202.398,40	12.862,41	3.639,39	16.688,61	189.349,18
<b>AVALS BANCARIS</b>						
2005/3/080000 AVAL MANCOMUNITAT PENEDÈS-GARRAF		408.147,83	136.049,28	1.709,06	137.758,34	272.098,55
		408.147,83	136.049,28	1.709,06	137.758,34	272.098,55
<b>TOTAL OPERACIONS A LLARG TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>		<b>48.042.367,96</b>	<b>8.515.568,28</b>	<b>1.292.074,06</b>	<b>9.807.829,15</b>	<b>48.088.612,87</b>
<b>OPERACIONS A CURT TERMINI</b>						
<b>AJUNTAMENT</b>						
POLISSES A CT		9.000.000,00				
AVALS A CT CAIXABANK AVAL A AISSA		400.000,00				
<b>TOTAL OPERACIONS A CURT TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>		<b>9.400.000,00</b>				
<b>TOTAL ENDEUTAMENT BANCARI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES 31/12/2023</b>		<b>57.442.367,96</b>				
<b>INGRESSOS ORDINARIS CONSOLIDATS AJUSTATS 2023</b>		<b>100.744.072,24</b>				
<b>RATIO ENDEUTAMENT</b>		<b>57,02%</b>				