



Intervenció

## INFORME INTERVENCIÓ

### Identificació de l'expedient

Núm.Exp. 7/2024/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 es va prorrogar per l'exercici 2023, però per l'exercici 2024 el Consell de Ministres va aprovar la restitució parcial de les regles fiscals segons acord del 13 de febrer de 2024.

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.



## Intervenció

-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 26 de juliol de 2022 de suspensió de les regles fiscals.

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

A 31 de desembre de 2023 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)
Institut de Patrimoni Cultural (IPAC)
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 Televisió Local Pública del Garraf (CTV)
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 l'aplicació del criteri de caixa i per tant l'ajust entre els drets reconeguts i la recaptació líquida anual dels capítols d'ingressos tributaris (Cap1-3), i per altra un ajust positiu en aquest exercici per l'import de la devolució de la PIE 2020, així com la diferència del saldo del compte 413 (2022-2023).

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



## Intervenció

INGRESSOS CAP 1-7	105.074.125,68
DESPESES CAP 1-7	99.326.024,86
DIFERÈNCIA	5.748.100,82
AJUSTOS	1.154.888,40
<b>CAPACITAT DE FINANÇAMENT</b>	<b>6.902.989,22</b>

En termes consolidats la capacitat de finançament és de 6.902.989,22 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 2023 del grup consolidat, valorades tant pel criteri de l'article 53 del TRLRHL com pel que estableix el Procediment de Dèficit Excessiu de la Unió Europea. A continuació es resumeixen les esmentades operacions en funció de la seva naturalesa i termini:

	Préstecs ct	Risc Avalat ct	Préstecs LI t	Risc avalat LI.t	TOTAL
<b>AJUNTAMENT</b>	9.000.000,00	1.300.000,00	39.261.676,83	272.098,55	<b>49.833.775,38</b>
<b>PIVSAM</b>	0,00	0,00	189.349,18	0,00	<b>189.349,18</b>
	<b>9.000.000,00</b>	<b>1.300.000,00</b>	<b>39.451.026,01</b>	<b>272.098,55</b>	<b>50.023.124,56</b>

L'endeutament del grup definit com administracions públiques a 31 de desembre de 2023 en relació amb els ingressos ordinaris liquidats consolidats (101.000.970,65 euros) dóna un coeficient del 49,53 %.



Intervenció

## **6.-Conclusió**

La liquidació del Pressupost 2023 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'acord del Consell de Ministres referent a aquest aspecte de data 26 de juliol de 2022.



AJUNTAMENT DE  
Vilanova i la Geltrú

Intervenció

ANNEX 1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Lliquidació 2023											Transferències internes	Total
Capítol	Ajuntament	IPAC	MIET	ASSSA	FVSAM	CVSAM	CTV/Digital	NODE	CEXemple Nord		consolidat	
<b>INGRESSOS</b>												
I - Inpostos directes	37.724.385,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.724.385,93
II - Inpostos indirectes	3.911.819,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.911.819,86
III - Taxes i altres Ingressos	19.087.272,23	43.226,20	440.723,03	4.899.145,00	11.700,00	1.528.268,82	0,00	17.387,88	0,00	-97.531,83	25.930.091,33	
IV - Transferències corrents	29.298.558,02	1.176.681,28	6.668.398,93	2.514.028,75	0,00	0,00	989.880,28	541.106,29	1.58.339,00	-7.668.304,51	33.679.688,02	
V - Ingressos patrimonials	1.539.547,91	0,00	0,00	3.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.543.147,91
VI - Alianació d'inversions	0,00	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	2.284.992,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.284.992,63
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>93.847.576,58</b>	<b>1.219.807,46</b>	<b>7.109.121,96</b>	<b>7.416.773,75</b>	<b>11.700,00</b>	<b>1.528.268,82</b>	<b>989.880,28</b>	<b>558.494,17</b>	<b>158.339,00</b>	<b>-7.765.836,34</b>	<b>105.074.125,68</b>	
<b>DESPESSES</b>												
I - Despeses de Personal	38.645.482,94	565.386,47	3.699.831,31	4.545.359,26	0,00	1.017.436,69	0,00	339.635,11	1.59.996,09	0,00	48.973.127,87	
II - Despeses corrents	26.062.956,63	346.354,89	2.658.740,82	2.398.041,29	26.838,11	533.880,54	16.148,42	169.634,29	10.616,05	-97.531,83	32.125.679,21	
III - Despeses financeres	2.183.008,30	100,00	3.682,32	27.956,82	4.294,45	0,00	0,00	787,69	0,00	0,00	2.219.829,58	
IV - Transferències corrents	17.157.719,67	0,00	191.328,84	0,00	0,00	0,00	976.880,28	147.585,16	0,00	-7.668.304,51	10.808.209,44	
V - Inversions	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)	4.470.521,70	105.449,35	0,00	58.206,60	12.268,68	70.014,16	0,00	0,00	0,00	0,00	4.716.460,69	
VII - Transferències de capital	485.718,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	485.718,07	
<b>TOTAL DESPESSES</b>	<b>89.005.407,31</b>	<b>1.017.290,71</b>	<b>6.553.583,29</b>	<b>7.029.564,17</b>	<b>43.401,24</b>	<b>1.621.331,39</b>	<b>993.028,70</b>	<b>657.642,25</b>	<b>170.612,14</b>	<b>-7.765.836,34</b>	<b>99.326.024,86</b>	
Diferències	4.842.169,27	202.516,75	555.538,67	387.209,58	-31.701,24	-93.062,57	-3.148,42	-99.148,08	-12.273,14	0,00	5.748.100,82	
Fonament Tresoreria	-6.876.312,92	395.790,96	-1.279.493,77	-175.235,01	-31.701,24	-93.062,57	41.652,80	-265.007,16	4.111,65	0,00	-8.094.493,45	
Compte de Pèrdues i Guany												-74.989,14

Intervenció

Ajust Recaptació (*)	Ajuntament	IPAC	IMET	AISSA
<b>Cap 1</b>				
Drets nets	37.724.385,93			
Recaptat corrent	36.187.707,86			
Recaptat tancats	2.439.929,63			
Total Recaptat	38.627.637,49	0,00	0,00	0,00
Diferència	-903.251,56	0,00	0,00	0,00
<b>Cap 2</b>				
Drets nets	3.911.819,86			
Recaptat corrent	3.946.777,30			
Recaptat tancats	0,00			
Total Recaptat	3.946.777,30	0,00	0,00	0,00
Diferència	-34.957,44	0,00	0,00	0,00
<b>Cap 3</b>				
Drets nets	19.087.272,23	43.126,20	440.723,03	4.899.145,00
Recaptat	15.164.573,67	40.555,00	440.723,03	4.260.865,75
Recaptat tancats	2.347.535,38	1.047,48	0,00	774.110,51
Total Recaptat	17.512.109,05	41.602,48	440.723,03	5.034.976,26
Diferència	1.575.163,18	1.523,72	0,00	-135.831,26
<b>Total ajustament</b>	<b>-636.954,18</b>	<b>-1.523,72</b>	<b>0,00</b>	<b>135.831,26</b>



AJUNTAMENT DE  
**Vilanova i la Geltrú**

Intervenció

## ANNEX 2. ENDEUTAMENT

RATIO ENDEUTAMENT 2023		
OPERACIONS A LLARG TERMINI	TRLRHL (ART. 53)	PDE
<b>AJUNTAMENT</b>	Capital pendent	Capital pendent
Nom préstec	31/ 12/ 2023	31/ 12/ 2023
2004/ 1/ 010122 BCL-BBVA (2.095.402,00)	116.411,60	116.411,60
2009/ 1/ 020170 B. SANTANDER (4.000.000,00)	1.222.222,50	1.222.222,50
2019/ 1/ 22923 B. SABADELL (29.181.673,17)	17.509.003,89	0,00
2014/ 1/ 152630 DEXIA SABADELL REF. (2.671.164,90)	1.392.050,11	1.392.050,11
2014/ 1/ 153494 DEXIA SABADELL REF. (3.288.888,88)	1.713.970,55	1.713.970,55
2014/ 1/ 153527 DEXIA SABADELL (SUBR.PRÉSTEC SAVNG) (5.675.987,71)	2.678.523,63	2.678.523,63
2014/ 1/ 153762 DEXIA SABADELL REF. (4.437.000,-)	2.533.111,88	2.533.111,88
2014/ 1/ 154451 DEXIA SABADELL REF. (4.165.000,-)	2.279.861,12	2.279.861,12
2016/ 1/ BMN BANCO MARE NOSTRUM (3.813.000,-) FINANÇ. INVERSIONS	373.733,23	373.733,23
2008/ 1/ CSP1 CAIXABANK (10.500.000,-)	7.911.487,12	7.911.487,12
2011/ 1/ CSP2 CAIXABANK (1.100.000,-)	620.667,85	620.667,85
ICF-0029340 INSTITUT CATALÀ DE FINANCES (1 HABITATGE)	76.520,57	0,00
ICF-0029339 INSTITUT CATALÀ DE FINANCES (12 HABITATGES)	230.936,60	0,00
FONS IMPULS ECONOMIC- 1,5%	603.176,18	0,00
	39.261.676,83	20.842.039,59
<b>PIVSAM</b>		
2008/ 1/ PIVSAM CAIXABANK (HABITATGES SOLI CRUP (2.576.835,21,-)	189.349,18	189.349,18
	189.349,18	189.349,18
<b>AVALS BANCARIS</b>		
2005/ 3/ 080000 AVAL MANCOMUNITAT PENEDÈS GARRAF	272.098,55	272.098,55
	272.098,55	272.098,55
<b>TOTAL OPERACIONS A LLARG TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>39.723.124,56</b>	<b>21.303.487,32</b>
<b>OPERACIONS A CURT TERMINI</b>		
<b>AJUNTAMENT</b>		
POLISSES A CT	9.000.000,00	958.815,83
CAIXABANK AVAL A L'ISSA	400.000,00	220.471,35
CAIXABANK AVAL FACTORING IMET	900.000,00	702.901,67
<b>TOTAL OPERACIONS A CURT TERMINI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES</b>	<b>10.300.000,00</b>	<b>1.882.188,85</b>
<b>TOTAL ENDEUTAMENT BANCARI GRUP ADMINISTRACIONS PÚBLIQUES 31/ 12/ 2023</b>	<b>50.023.124,56</b>	<b>23.185.676,17</b>
INGRESSOS ORDINARIS CONSOLIDATS	102.789.133,05	102.789.133,05
AJUST TRLRHL (INGRESSOS EXTRAORDINARIS)	1.788.162,40	
AJUST PDE (RECAPTAQÍÓ)		-502.646,64
<b>INGRESSOS ORDINARIS CONSOLIDATS AJUSTATS</b>	<b>101.000.970,65</b>	<b>103.291.779,69</b>
<b>RATIO ENDEUTAMENT</b>	<b>49,53%</b>	<b>22,45%</b>



AJUNTAMENT DE  
**Vilanova i la Geltrú**

Intervenció

L'interventor

Cèsar Rodríguez Solà