



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Secretaria SVIPI		
Codi de verificació  393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document SEC17100CV	Núm. d'expedient 1993/2023	20-04-23

Interessat de l'expedient
AJUNTAMENT DE SALOU

Localització de l'activitat

Assumpte
CERTIFICAT DONAR COMPTE DE L'INFORME DE
L'INTERVENTOR SOBRE EL CÀLCUL DELS OBJECTIUS
D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I
DEUTE PÚBLIC DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022
(EXPEDIENT NÚMERO 1993/2023).

Enric Ollé Bidó, secretari general de l'Ajuntament de Salou, Tarragonès,

CERTIFICO:

QUE EL PLE DE L'AJUNTAMENT DE SALOU, EN SESSIÓ ORDINÀRIA CELEBRADA EL DIA 19 D'ABRIL DE 2023, VA ADOPTAR, ENTRE D'ALTRES, EL SEGÜENT ACORD:

401.- DONAR COMPTE DE L'INFORME DE L'INTERVENTOR SOBRE EL CÀLCUL DELS OBJECTIUS D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, REGLA DE LA DESPESA I DEUTE PÚBLIC DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2022 (EXPEDIENT NÚMERO 1993/2023).

Vist el dictamen de la Comissió Informativa d'Hisenda i Gestió Econòmica, es dona compte de l'informe d'intervenció sobre el càlcul dels objectius d'estabilitat pressupostària, regla de la despesa i deute públic de la liquidació pressupost 2022, que es transcriu a continuació:

"INFORME

Identificació de l'expedient


Expedient 1993/2023, sobre la liquidació del Pressupost exercici 2022.

Tràmit: Emissió de l'informe de l'interventor d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute amb motiu de la liquidació del Pressupost 2022.

Juan Manuel Hernández Vallejo, funcionari de l'Administració Local, amb habilitació de caràcter nacional, interventor de l'Ajuntament de Salou, en compliment de l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de la Llei d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, així com allò que disposa la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament Secretaria SVIPI		
Codi de verificació  393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document SEC17100CV	Núm. d'expedient 1993/2023	20-04-23

INFORMO:

Fets


1. El 27 de juliol de 2021, el Consell de Ministres acorda sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022.
2. El 22 de setembre de 2022, el Congrés dels Diputats es pronuncia, i resulta d'aplicació l'Acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 de pròrroga de la suspensió de les regles fiscals d'estabilitat, de deute públic i la regla de despesa per a l'exercici 2023.
3. L'aprovació i la liquidació dels pressupostos de les entitats locals han de realitzar-se en compliment de les regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de despesa i deute públic. La Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement en 2020 (prorrogada per als exercicis 2021 i 2022), considerant que es mantenen les condicions també s'ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023.
4. L'informe econòmic financer, que s'inclourà en els expedients d'aprovació i liquidació del pressupost anual, està emès en compliment de la funció de control e fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària d'intervenció.

Fonaments de dret

1. Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
2. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
3. Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.
4. Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
5. Ordre ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, pel qual es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria SVIPI		
Codi de verificació		
 393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document SEC17100CV	Núm. d'expedient 1993/2023	20-04-23

6. Reial decret legislatiu, 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, en relació al principi d'estabilitat pressupostària (articles 54.7 i 146.1) (TRLRHL).

Compliment de l'OBJECTIU D'ESTABILITAT

El càlcul d'aquesta variable s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els capítols 1 a 7 dels drets liquidats nets i els capítols 1 a 7 de les obligacions reconegudes netes, una vegada realitzats els ajustos SEC- 10.

Tot i que l'objectiu d'estabilitat està suspès, segueix sent d'aplicació el règim pressupostari del TRLRHL en la seva totalitat, i concretament el principi de prudència en l'execució del pressupost i el principi d'equilibri pressupostari.

Igualment segueix sent aplicable la responsabilitat fiscal de cada administració pública a la que es refereix l'article 8 de la LOEPSF. En aquest sentit, el Govern ha fixat per a les corporacions locals una taxa de referència pel 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.


D'aquesta manera, en l'aprovació, modificació i liquidació del Pressupost 2022, les entitats locals han d'avaluació l'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10, sense que sorgeixi cap efecte durant l'exercici 2022 per estar l'objectiu suspès, cosa que significa que no serà necessari l'aprovació de cap Pla Econòmic Financer.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

L'evolució de la despesa interanual, d'obligacions reconegudes netes de cada exercici, corresponents a les liquidacions 2020, 2021 i 2022 pressupost inicial 2023.



Ajuntament de Salou

Unitat / Departament Secretaria SVIPI		
Codi de verificació  393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document SEC17100CV	Núm. d'expedient 1993/2023	20-04-23

EVOLUCIÓ DE LA DESPESA INTERANUAL						
	Liquidació 2020	INCREMENT INTERANUAL	Liquidació 2021	INCREMENT INTERANUAL	Liquidació 2022	Pressupost 2023
1-DESPESES DE PERSONAL	18.037.344,63	4,26%	18.804.949,74	10,53%	20.786.027,15	20.679.267,04
2-DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS	17.073.148,85	2,98%	17.582.173,64	19,82%	21.067.459,23	21.850.541,04
3-DESPESES FINANCERES (INTERESSOS)	69.599,65	46,85%	102.204,66	76,74%	180.640,76	144.000,00
4-TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.598.600,41	3,20%	2.681.634,33	14,92%	3.081.844,93	3.073.232,09
INGRESSOS CORRENTS	37.778.693,54	3,69%	39.170.962,37	15,18%	45.115.972,07	45.747.040,17
5-FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	-		-		-	490.000,00
9-PASSIUS FINANCERS (AMORTITZACIONS)	1.176.068,51		-		197.048,00	1.435.239,83
6-INVERSIONS REALS	2.802.087,64		3.886.747,29		2.237.303,11	9.896.186,44
PRESSUPOST TOTAL DE DESPESES	41.756.849,69		43.057.709,66		47.550.323,18	57.568.466,44
* Regla de la despesa suspesa a data d'aprovació de la liquidació 2022						

Compliment de la REGLA DE DESPESA

El càlcul d'aquesta variable s'obté comprovant que la variació de la despesa computable de l'exercici anterior no superi la referència del creixement fixada pel mateix exercici. Actualment no existeix ja que la que es va fixar en 2022 va quedar suspesa i no és possible realitzar el càlcul de la regla de despesa.

L'article 30 LOEPSF estableix que les corporacions locals aprovaran un límit màxim no financer, coherent amb l'objectiu d'estabilitat i la regla de despesa, que en el context actual, seran els ingressos no financers els que marcaran el sostre d'assignació dels recursos.

A continuació es calcula el límit de la Regla de la Despesa d'acord a les dades de la liquidació de l'any anterior 2021 i, tenint en compte la normativa vigent i les instruccions i criteris publicats pel Ministerio de Hacienda y Administraciones Públicas.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria SVIPI		
Codi de verificació		
 393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document	Núm. d'expedient	20-04-23
SEC17100CV	1993/2023	

REGLA DE LA DESPESA LIQUIDACIÓ 2022			
ANY 2021	ORN TOTALS 21	ANY 2022	ORN TOTALS 22
Capítol 1	18.804.949,74	Capítol 1	20.786.027,15
Capítol 2	17.582.193,64	Capítol 2	21.067.459,23
Capítol 3	102.204,66	Capítol 3	180.640,76
Capítol 4	2.681.634,33	Capítol 4	3.081.844,93
Capítol 6	3.886.747,29	Capítol 6	2.237.303,11
Capítol 7	-	Capítol 7	-
Suma despesa Capítols 1 a 7 Liq any 2021	43.057.729,66	Suma despesa Capítols 1 a 7 Liq any 2022	47.353.275,18
		Ajustaments capítol 3	-
		Ajustos SEC	-
		Despesa no financera en termes SEC	47.353.275,18
		(+) Despesa no financera en termes SEC	
		(-) Despesa finançada amb fons finalistes	- 613.540,45
		DESPESA COMPUTABLE	46.739.734,73
		Taxa creixement economia espanyola	0,055
		Límit Regla de la Despesa	49.310.420,14
		* Regla de la despesa suspesa a data d'aprovació de la liquidació 2022	

Avaluació del DEUTE PÚBLIC

Amb les regles fiscals suspeses, no és necessari l'avaluació de l'objectiu de deute. No obstant això, cal tenir en compte el principi de sostenibilitat financera que no està suspès i, per tant, cal complir amb el marc legal d'endeutament i límits del TRLRHL, la DF 31ena. de la LPGE 2013 i la Resolució sobre prudència financera de la Direcció General de Tresor i Política Financera són plenament vigents.

	PRESTECES PER ANUALITATS	DOTACIÓ A LES AMORTITZACIONS PREVISTES				
		2.022	2.023	2.024	2.025	2.026
BBVA 2008	838.222,15	209.555,52	209.555,52	209.555,52	209.555,52	-
BBVA 2020	1.773.000,00	197.048,00	197.048,00	197.048,00	197.048,00	197.048,00
SABADELL 2021	3.320.000,00	-	332.000,00	332.000,00	332.000,00	332.000,00
PREVIST SOL-LICITAR 2022	2.000.000,00	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00
PREVIST SOL-LICITAR 2023	9.896.186,44	-	-	989.618,64	989.618,64	989.618,64
PREVIST SOL-LICITAR 2024	11.435.000,00	-	-	-	1.143.500,00	1.143.500,00
PREVIST SOL-LICITAR 2025	6.680.000,00	-	-	-	-	668.000,00
PREVIST SOL-LICITAR 2026	7.130.000,00	-	-	-	-	-
VARIACIÓ INTERANUAL D'AMORTITZACIONS						
DEUTE PREVIST PLA D'INVERSIONS		406.603,52	938.603,52	1.928.222,16	3.071.722,16	3.530.166,64

*Previsiblement els romanents de tesoreria positius permetran que finalment no sigui necessari sol.licitar de la totalitat d'aquest préstecs per finançament d'inversions.



Ajuntament
de Salou

Unitat / Departament		
Secretaria SVIPI		
Codi de verificació		
 393W3G0Z1A200B050AVQ		
Codi de document	Núm. d'expedient	20-04-23
SEC17100CV	1993/2023	

L'endeutament derivat de la execució del Pla Quadriennal d'Inversions 2023-2026 pujarà substancialment en els propers anys, com es veu a el quadre anterior, i el seu impacte sobre les finances municipals anirà més enllà del pagament d'interessos i amortitzacions de préstecs bancaris, estenent-se a la nova despesa fixa derivada de les instal·lacions equipaments a implantar en els nous espais municipals, ja siguin despeses fixes estructurals de neteja, manteniment o assegurances, com despesa variable causada per les activitats que es desenvolupin en aquests espais.

Per aquest sentit, és precís que abans de executar les inversions del Pla Quadriennal s'estimi la nova despesa generada per cada inversió i es faci un seguiment de la despesa acumulada, de forma que els responsables municipals disposin de informació acurada per prendre les seves decisions.

Quan a l'estalvi pressupostari de l'exercici:

ESTALVI PRESSUPOSTARI NET I BRUT I RATI DE CAPACITAT D'ESTALVI LIQUIDACIÓ 2022		
Ingressos corrents capítols 1 a 7	48.779.770,19	
Despeses corrents capítols 1 a 5	42.184.095,46	
ESTALVI BRUT	6.595.674,73	
Fons de contingència	-	
Amortitzacions préstecs	197.048,00	
ESTALVI NET	6.398.626,73	
Rati de Capacitat d'estalvi	13,12%	

Conclusions

La liquidació de l'exercici 2022, compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament."

El Ple de l'Ajuntament en resta assabentat.



Ajuntament
de Salou

<i>Unitat / Departament</i> Secretaria SVIPI		
<i>Codi de verificació</i>  393W3G0Z1A200B050AVQ		
<i>Codi de document</i> SEC17100CV	<i>Núm. d'expedient</i> 1993/2023	20-04-23

I PER TAL QUE CONSTI I PRODUEXI ELS EFECTES OPORTUNS LLIURO EL PRESENT CERTIFICAT D'ORDRE I AMB EL VISTIPLAU DEL SENYOR ALCALDE. SALOU, A DATA DE LA SIGNATURA ELECTRÒNICA.

Vist i plau,