



INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I REGLA DE LA DESPESA EN LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE LA SEU D'URGELL CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

Núria Obiols Vilaginés, Interventora de l'Ajuntament, en compliment del disposat en l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i en l'article 90 del RD 500/1990, de 20 d'abril, emet el següent INFORME:

1. LEGISLACIÓ APLICABLE

- Constitució Espanyola (Art. 135).
- Reglament (UE) n. 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 (SEC10).
- RDL 2/2004, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (en endavant TRLHL)
- LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (en endavant LOEPSF)
- RD 1463/2007, pel que s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, aplicable als ens locals
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos (RP)
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre de 2008, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos dels ens locals (OEP)
- Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, per la que es modifica l'ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.
- Ordre d'1 d'octubre de 2012, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació prevista a la LOEPSF.
- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals catalans.
- Acord del Congrés dels Diputats, del 22 de setembre de 2022, de suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa per l'exercici 2023.
- Bases d'execució del Pressupost (BEP).

2. DOCUMENTACIÓ DE L'EXPEDIENT

- a) Liquidació del Pressupost General de l'Entitat Exercici 2023, integrat per la liquidació dels pressupostos de l'Ajuntament i entitat dependent, Turisme Seu, S.A.
- b) Documentació complementària de la Liquidació del Pressupost.

3. ANÀLISI DE L'OBJECTE D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

La LOEPSF, de 27 d'abril de 2012, resulta d'aplicació a tot el procés pressupostari de l'exercici 2023, tant en la seva elaboració, com en l'aprovació, execució i liquidació pressupostària. Això es completa amb el RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001 d'Estabilitat Pressupostària, aplicable als ens locals.

L'Ajuntament, en qualitat d'ens territorial típic segons l'article 2.1 c) de la LOEPSF, ha de mesurar la seva estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament SEC10:

- “1. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i demás actuacions que afecten a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.*
- 2. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.*
- 3. En relació amb els subjectes als que es refereix l'article 2.2 d'aquesta Llei s'entendrà per estabilitat pressupostària la posició d'equilibri financer.”*

Es podria definir aquest concepte d'estabilitat pressupostària com l'existència d'un equilibri en termes pressupostaris, d'execució i de liquidació, entre els ingressos i les despeses de naturalesa no financera, en termes de comptabilitat nacional, de tal forma que, si els ingressos no financers superen les despeses no financeres, tindríem capacitat de finançament. Si el cas fos a la inversa estaríem davant d'una situació de necessitat de finançament, pel que existiria inestabilitat, no obstant això, si no es superen els límits fixats pel Govern per a cada exercici econòmic no és necessari tramitar Pla Econòmic – Financer de Reequilibri.

L'Estabilitat Pressupostària és una magnitud o un indicador que el que pretén és que es limiti l'augment de l'endeutament per sobre de la quantitat que s'amortitza anualment. Segons aquesta definició l'estabilitat pressupostària s'aconsegueix quan la suma dels capítols 1 a 7 de l'Estat d'Ingressos és igual o superior a la suma dels capítols 1 a 7 de l'Estat de Despeses. En aquest cas es posa de manifest una Capacitat de Finançament, cosa que pot suposar un decrement de l'endeutament de l'Entitat Local. En cas contrari, si les despeses són superiors als ingressos, reflecteix una Necessitat de Finançament, que pot suposar un increment del volum del deute net de la Corporació.

Per al càlcul de l'Estabilitat Pressupostària és necessari realitzar una sèrie d'ajustos derivats de l'existència de diferències d'imputació entre la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament i els criteris de Comptabilitat Nacional (SEC10). Aquests ajustos es realitzaran en els termes marcats pel Manual de Càlcul del Dèficit Públic publicat per la IGAE.

Els AJUSTOS que es realitzen com a conseqüència de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional es refereixen als següents supòsits:

- a) Ajust per recaptació d'ingressos de capítols 1, 2 i 3 de naturalesa tributària.
- b) Ajust de les despeses meritades en l'exercici pendents d'aplicar al pressupost.

L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària de la Liquidació del Pressupost de cadascun dels agents que integren l'Entitat local (INDIVIDUAL), una vegada realitzats els ajustos que s'indiquen a l'annex I, presenta els següents resultats:

AJUNTAMENT:

**EQUIVALÈNCIA ENTRE EL SALDO DEL PRESSUPOST I
EL SALDO DE COMPTABILITAT NACIONAL**

CONCEPTES	2023
1- Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	18.434.354,91
2- Despeses no financeres (capítols 1 a 7)	13.909.191,99
3- Superàvit (+) o dèficit (-) no financer de la liquidació (1 - 2)	4.525.162,92
4- Ajustaments	(-)3.602.022,46
Despeses (veure annex I)	(-)199.015,75
Ingressos (veure annex I)	(-)3.403.006,71
5- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (3 + 4)	923.140,46
En percentatge d'Ingressos no financers (5/1)	5,01%

Conclusió: La Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2023 **COMPLEIX** l'objectiu d'estabilitat pressupostària (equilibri o superàvit).

TURISME LA SEU, S.A.

**EQUIVALÈNCIA ENTRE EL SALDO DEL PRESSUPOST I
EL SALDO DE COMPTABILITAT NACIONAL**

CONCEPTES	2023
1- Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	100.689,64
2- Despeses no financeres (capítols 1 a 7)	99.996,41
3- Superàvit (+) o dèficit (-) no financer de la liquidació (1 - 2)	693,23
4- Ajustaments	-
Despeses (veure annex I)	-
Ingressos (veure annex I)	-
5- Capacitat (+) o necessitat (-) de finançament (3 + 4)	693,23
En percentatge d'Ingressos no financers (5/1)	0,69%

Conclusió: L'Estat de Previsió d'Ingressos i Despeses de Turisme La Seu de l'exercici 2023 **COMPLEIX** l'objectiu d'estabilitat pressupostària (equilibri o superàvit).

CONCEPTES	AJUNTAMENT	TURISME LA SEU, S.A.	AJUSTAMENTS CONSOLIDACIÓ	TOTAL CONSOLIDAT
1- Ingressos no financers (cap. I a VII)	18.434.354,91	100.689,64	(-)84.575,66	18.450.468,89
2- Despeses no financeres (cap. I a VII)	13.909.191,99	99.996,41	(-)84.575,66	13.924.612,74
3- Superàvit (+) / dèficit (-) no financer de la liquidació	4.525.162,92	693,23	-	4.525.856,15
4- Ajustaments (SEC 10)				
Despeses	(-)199.015,75	-		(-)199.015,75
Ingressos	(-)3.403.006,71	-		(-)3.403.006,71
5- Capacitat (+) / necessitat (-) de finançament	923.140,46	693,23		923.833,69
Ràtio Estabilitat Pressupostària (%)	5,01%	0,69%		5,01%

4. RESULTAT DE L'INFORME

El resultat de l'avaluació de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària en la Liquidació del Pressupost General de l'Entitat de l'exercici 2023:

Capacitat de Finançament (en termes consolidats) = **923.833,69 € (5,01 %)**

Resultat de l'avaluació: **COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA** (equilibri o superàvit).

5. REGLA DE LA DESPESA

La variació de la despesa computable de la Corporació Local no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. Aquesta taxa serà calculada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa i serà publicada en l'informe de situació de l'economia espanyola al qual es refereix l'article 15.5 de la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i serà tinguda en compte per la Corporació Local en l'elaboració del seu Pressupost.

S'entén per despesa computable, als efectes previstos en l'apartat anterior, les ocupacions no financeres definides en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què es produeixin les disminucions de recaptació s'haurà de disminuir en la quantia equivalent.

Els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic.

Segons el que es disposa en l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos.

	Liquidació any 2022
Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	13.016.333,05
(-) Interessos del deute computats en el capítol 3	(-)42.655,51
1 Operacions no financeres (cap. 1 a 7) - Interessos deute:	12.973.677,54
2 (+/-) Ajustaments SEC10	100.892,49
3 (-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP's	(-)891.143,78
4 (+/-) Inversions sostenibles (Ajustament no SEC)	-
5 (-) Pagaments per transf. i altres operacions internes	-
(a) TOTAL DESPES COMPUTABLE (a = 1+2-3-4-5)	12.183.426,25
(b) Taxa de referència de creixement del PIB per l'any 2023	3,30%
(c) Despesa computable incrementada per la taxa de referència (a*(1+b))	12.585.479,32
(+) Canvis normatius que suposin increments permanents de recaptació (Postestatiu - Art. 12.4 LOEPSF)	-
(-) Canvis normatius que suposin decrements permanents de recaptació (Obligatori - Art. 12.4 LOEPSF)	-
(d) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (c+6-7)	12.585.479,32

	Liquidació any 2023
Despeses no financeres (cap. 1 a 7)	13.924.612,74
(-) Interessos del deute computats en el capítol 3	(-)157.591,50
8 Operacions no financeres (cap. 1 a 7) - Interessos deute:	13.767.021,24
9 (+/-) Ajustaments SEC10 (Annex II)	189.391,64
10 (-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres AAPP's	(-)1.218.305,26
11 (+/-) Inversions sostenibles (Ajustament no SEC) (Annex II)	-
12 (-) Pagaments per transf. i altres operacions internes	-
(e) TOTAL DESPES COMPUTABLE (e = 8+9-10-11-12)	12.738.107,62

(f) Compliment / Incompliment Regla de la despesa (d >= e)	INCOMPLEIX
(g) % variació despesa computable 2022 vs. 2023 ((e/a) - 1) abans d'aplicar taxa referència creixement PIB i els canvis normatius	4,55%
(h) LÍMIT DE LA DESPESA NO FINANCERA (SOSTRE DE DESPESA) (h=d+13+14)	13.961.376,08
(d) Límit de la regla de la despesa	12.585.479,32
13 (+) Interessos del deute (any 2023)	157.591,50
14 (+) Despeses finançades amb fons finalistes procedents AAPP's (any 2023)	1.218.305,26

Vista la variació existent entre la despesa computable de l'any 2023 que es desprèn de la liquidació del pressupost 2023 en relació amb la de la liquidació del pressupost de l'any 2022, la LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ANY 2023 **INCOMPLEIX** amb l'objectiu de REGLA DE DESPESA establert en la Llei Orgànica 2/2012 d'Estabilitat Pressupostària.

6. SOSTENIBILITAT FINANCERA – DEUTE PÚBLIC

La LOEPSF, en el seu article 13, estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic que s'ha fixat en el 3% del PIB. Donat que el PIB a nivell municipal no és una dada disponible, mentre no es reguli una traducció pràctica d'aquesta limitació, i vist que cap norma legal indica el contrari, se segueix el criteri general del sector assimilant la limitació del 3% sobre el PIB al 75% sobre els ingressos corrents liquidats.

L'endeutament de l'Ajuntament de La Seu d'Urgell es situa per sota del límit ordinari permès del 110% dels recursos ordinaris liquidats (article 53 del TRLRHL), que supedita a l'autorització per part de tutela financera de la Generalitat les noves operacions d'endeutament que es vulguin formalitzar, i és inferior al 75% (per sota del 75% no és requereix autorització per part de tutela financera per concertar noves operacions d'endeutament):

	Liquidació 2023
(a) Ingressos liquidats (cap. 1 a 5)	14.814.738,39
(b) Deute viu a 31/12/2023	4.549.485,97
Rati endeutament (b / a)	30,71%

Així mateix, cal esmentar que en l'exercici 2023 es disposa dels següents crèdits que a 31 de desembre de 2023 no s'han disposat en la seva totalitat, com es pot veure en el quadre:

Entitat	Import	Disposat	No disposat
CEPB	1.190.573,23	366.369,73	824.203,50
Caixa Enginyers	621.083,88	100,00	620.983,88
Total	1.811.657,11	366.469,73	1.445.187,38

Tenint en compte els tres crèdits esmentats en el càlcul el rati d'endeutament seria el següent, sense modificar la conclusió abans esmentada:

	Liquidació 2023
(a) Ingressos liquidats (cap. 1 a 5)	14.814.738,39
(b) Deute viu a 31/12/2023	5.994.673,35
Rati endeutament (b / a)	40,46%

7. ALTRES ASPECTES A CONSIDERAR

D'acord amb l'Acord del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022, resta suspès el compliment dels objectius d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa per l'exercici 2023.

En conseqüència, el que s'ha exposat en els apartats 3 i 5 anteriors en relació al compliment d'aquests objectius només s'indica a títol informatiu.

8. DATA I SIGNATURA DE QUI EMET L'INFORME

La Seu d'Urgell, a la data de la signatura

La interventora
Núria Obiols Vilaginés

ANNEX I: ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA- AJUSTOS A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ 2023 (en termes del SEC10)

1. AJUSTAMENTS AL PRESSUPOST D'INGRESSOS DE L'AJUNTAMENT

a) Impostos i taxes i altres ingressos (capítols 1, 2 i 3)

En comptabilitat nacional els ingressos tributaris s'imputen, amb caràcter general, d'acord amb el "criteri de caixa" (recaptació líquida de l'exercici corrent i tancat), mentre que en el pressupost regeix el principi de meritament i, per tant, l'ingrés es comptabilitza en l'exercici que es reconeix i liquida el dret (Drets Reconeguts Nets).

INGRESSOS	2023					import a ajustar
	DRN	recaptat ex.corrent	recaptat ex.tancats	total cobrat	% cobrament	
Capítol 1	5.519.346,18	5.275.725,72	254.752,06	5.530.477,78	100,20%	11.131,60
Capítol 2	852.744,61	578.286,14	7.644,65	585.930,79	68,71%	(-)266.813,82
Cap. 3 sense CCEE ni QQUU	3.134.642,11	2.302.205,09	647.659,50	2.949.864,59	94,11%	(-)184.777,52
						(-)440.459,74

En conseqüència, l'ajustament al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament per aquest concepte és negatiu, per import de **440.459,74 euros**.

b) Devolució PIE exercici 2020

D'acord amb la Nota informativa nº1/2023 de la IGAE, els reintegraments realitzats en l'exercici 2023 corresponents a la liquidació negativa de l'exercici 2020, liquidat en el 2022, no s'han de considerar com a menys ingrés en comptabilitat nacional, pel que s'ha de realitzar un ajustament positiu.

El reintegrament realitzat en l'exercici 2023 per aquest concepte ha estat per import de 287.630,46 euros, pel que s'ha d'efectuar un ajustament al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament positiu per l'import indicat.

c) Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència

En la nota metodològica publicada per l'oficina estadística de la Comissió Europea (Eurostat) el mes de setembre de 2021 estableix que les subvencions rebudes del Fons del Pla de Recuperació, Transformació i Resiliència (PRTR) s'ha d'ajustar el saldo pressupostari no financer per neutralitzar en la capacitat o necessitat de finançament de cada any els ingressos i despeses associats a aquests fons.

En l'exercici 2023 l'Ajuntament ha reconegut drets de dos subvencions que no s'han gastat, fet pel qual s'ha de fer l'ajustament en el pressupost d'ingressos de l'Ajuntament pels imports que s'indica a continuació:

- Subvenció PRTR "Millora accessibilitat a espais d'atenció ciutadana" per import de 143.089,25 euros
- Subvenció PRTR "Instal·lació aerotèrmia 25kw escola Castellciutat" per import de 17.500.- euros

En conseqüència, l'ajustament al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament per aquest concepte és negatiu, per import de **160.589,25 euros**.

d) Desviacions de finançament positives en l'exercici

Amb l'objectiu de correlacionar els ingressos i les despeses dels diferents projectes municipals es procedeix a ajustar les desviacions positives d'ingressos en l'estabilitat

pressupostaria per l'excés de finançament obtingut en l'exercici i que s'ha gastat en exercicis anteriors o es gastarà en els següents.

En conseqüència, l'ajustament al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament per aquest concepte és negatiu, per import de **3.089.588,18 euros**

Concloent, l'ajustament total al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament és el següent:

	<u>Import</u>
Ajustament recaptació ingressos cap. 1 a 3	(-)440.459,74
Devolució PIE 2020 =	287.630,46
Subvenció PRTR accessibilitat ajuntament	(-)143.089,25
Subvenció PRTR caldera castel·lciutat	(-)17.500,00
Desviacions de finançament positives	(-)3.089.588,18
TOTAL AJUSTAMENTS PPST INGRESSOS	<u>(-)3.403.006,71</u>

2. AJUSTAMENTS AL PRESSUPOST DE DESPESES DE L'AJUNTAMENT

a) Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost

Per tal d'adaptar-se a la comptabilitat nacional, s'ha d'ajustar l'import de despeses no financeres amb l'import d'aquelles despeses que s'hagin meritat en l'exercici però no han estat imputades al pressupost.

	Despeses de l'exercici 2023 pdt aplicar al pressupost 2023 4131 a 31/12/23	Despeses d' ex.anteriors incorporades al pressupost 2022 4131 a 31/12/23	Ajust
Despeses	196.745,16	7.353,52	189.391,64

En conseqüència, l'ajustament al pressupost de despeses de l'Ajuntament per aquest concepte és negatiu, per import de **189.391,64 euros**

a) Desviacions de finançament negatives en l'exercici

Amb l'objectiu de correlacionar els ingressos i les despeses dels diferents projectes municipals es procedeix a ajustar les desviacions negatives de despeses en l'estabilitat pressupostaria per l'excés de despesa efectuat en l'exercici i que s'ha finançat amb ingressos d'exercicis anteriors o previstos en el futur.

En conseqüència, l'ajustament al pressupost de despeses de l'Ajuntament per aquest concepte és negatiu, per import de **9.624,11 euros**

En resum, l'ajust total al pressupost de despeses de l'Ajuntament és el següent:

	<u>Import</u>
Ajustament despeses exercici pdts aplicar ppst	(-)189.391,64
Desviacions de finançament negatives	(-)9.624,11
TOTAL AJUSTAMENTS PPST DESPESES	<u>(-)199.015,75</u>

ANNEX II: REGLA DE LA DESPESA –AJUSTAMENTS A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE LA CORPORACIÓ 2023

Els ajustaments aplicats en el càlcul de la despesa computable de l'exercici 2023 són els següents:

	<u>Import</u>
<u>Ajustaments SEC10</u>	
Despeses meritades a l'exercici pendents d'aplicar al ppst	<u>189.391,64</u>
	<u>189.391,64</u>