

Expedient núm.: 1145/2026

Informe de control permanent d'avaluació de les regles fiscals en liquidació del pressupost

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany ☐ Provisional ☐ Definitiu ☒

INFORME CONTROL PERMANENT D'AVALUACIÓ DE LES REGLES FISCALS EN LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

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'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A més, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Així mateix i pel que fa al deute, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.



SEGON. Legislació aplicable:

- Els articles 3, 4, 11, 12, 21 i 23 i [si s'escau] l'article 32 i la Disposició Addicional 6a. 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 i [si s'escau] Disposició Addicional 16a. del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- 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).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- Els articles 4.1.b), 15.3.c), 15.4.e), 16.4 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. L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referit a la liquidació del pressupost.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.



QUART. Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera.

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.

Els objectius de deute públic aprovats anualment per les Corts Generals sempre es refereixen al subsector de l'Administració Local, és per això que, conforme a l'objectiu de deute públic, el conjunt de les entitats locals no pot depassar el límit de deute "global" fixat en un percentatge sobre el PIB per a cada exercici, tal com estableix l'article 13 de la LOEPSF.

Desconèixer l'objectiu de deute públic de les Entitats Locals, individualment considerades, 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 entre: 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'Avalls.
- 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 permet conèixer els límits establerts en la normativa hacendística per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

CINQUÈ. Entitats que formen el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquest municipi està format per les unitats institucionals que a continuació es relacionen, integrants del sector Administracions Públiques, subsector Corporació Local, d'acord amb la definició i delimitació del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC):

- La pròpia entitat.

SISÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'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. El resultat d'aquesta operació és:

DR nets cap. 1-7: 32.009.448,97 euros

OR netes cap.1-7: 29.778.766,49 euros

TOTAL: 2.230.682,48 euros

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*» i en la «*Nota sobre els canvis*



metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

-Ajust 1: Registre en comptabilitat nacional dels impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.

Diferència capítols 1-3 del pressupost d'ingressos. Segons el Manual de l'IGAE, la comptabilitat pressupostària segueix el criteri del reconeixement dels drets (amb independència del seu cobrament), mentre que els criteris SEC 2010 segueixen el criteri de caixa (independentment de l'origen del seu reconeixement).

Així doncs, els drets reconeguts nets dels capítols 1-3 del pressupost d'ingressos 2025 son: 23.697.317,65 euros.

Per altra banda, els ingressos recaptats dels capítols 1-3 (pressupost corrent i tancats) son: 23.353.947,52 euros (9.436.744,50 euros del pressupost corrent i 13.917.203,02 dels pressuposts tancats)

En definitiva l'ajust 1 serà per la diferència entre ambdós conceptes, és a dir, de:
- 343.370,13 €

-Ajust 2: Diferències entre els criteris pressupostaris i de comptabilitat nacional en la comptabilització de les entregues a compte i liquidacions definitives de la PIE

No es tenen en compte degut a la no compensació actual de cap entrega a compte (PTE Autoriza)

Ajust 3: Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de l'entitat local.

El tractament pressupostari es realitza en el moment del reconeixement formal de l'obligació dins el pressupost corresponent, mentre que, en comptabilitat nacional, s'aplica el criteri de meritació (amb independència del pressupost on es reconegui la mateixa).

Així doncs, les despeses aplicades al pressupost de 2025 corresponents a altres exercicis anteriors (comptes 413X) fou de 712.585,03€, mentre que, les despeses aplicades o pendents d'aplicar de l'any 2025 al pressupost corrent (2026), és de 956.490,49€.

Per tant, s'ha de realitzar un ajust per la diferència, és a dir, de: **- 243.905,46€**



B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2025, d'Andratx , una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

-DR nets Cap.1-7 – OR netes Cap.1-7 = 2.230.682,48 euros

-Ajustos SEC = -587.275,59 euros

*-TOTAL = **1.643.406,89 euros***

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, s'observa:

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és major, a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses.

Després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de 1.643.406,89 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

SETÈ. Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys n i $n-1$ no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres (les despeses dels capítols I a VII del Pressupost) definits en termes del SEC-10, 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.

Per tant, la base de càlcul han de ser les obligacions reconegudes dels cap.1-7 del pressupost de despeses, el quals ascendeixen a: **29.778.766,48 euros**.



La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2025 és de 3,2%, de manera que la despesa computable d'Andratx en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

A. Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

- Ajustos SEC-10:

- Ajust 1: Despeses realitzades en l'exercici i pendants d'aplicar al pressupost de despeses de l'entitat local.

El tractament pressupostari es realitza en el moment del reconeixement formal de l'obligació dins el pressupost corresponent, mentre que, en comptabilitat nacional, s'aplica el criteri de meritació (amb independència del pressupost on es reconegui la mateixa).

Així doncs, les despeses aplicades al pressupost de 2025 corresponents a altres exercicis anteriors (comptes 413X) fou de 712.585,03€, mentre que, les despeses aplicades o pendants d'aplicar de l'any 2025 al pressupost corrent (2026), és de 956.490,49€.

Per tant, s'ha de realitzar un ajust per la diferència, és a dir, de: + **243.905,46€** (en aquest cas és una major despesa per l'entitat segons el càlcul SEC)

- Ajust 2: Interessos.

Segons el Manual de càlcul de la regla de despesa no s'han de computar els interessos establerts a l'àrea de despesa "0". Per tant, s'ha de reduir la despesa computable en: **-4.320,24€**.

En aquest exercici 2025, per a aquesta entitat, l'import de despeses ascendeix a:

- OR netes cap.1-7 = **+29.778.766,48€**

- Ajustos SEC = **+239.585,22€**

- Total = **+30.018.351,70€**

A més s'han de tenir en compte les despeses finançades amb fons finalistes procedents d'altres administracions públiques, entre les que cal destacar les següents:

- Acondicionament aparcament municipal palau d'esports: **-181.427,40€**



Ajuntament d' Andratx

-Almudaina: -508.052,40€

-Ca'n Fasser: -16.244,50€

TOTAL = -705.724,30€

- Augments/Reduccions permanents de la recaptació:

No es presenten en la liquidació de l'exercici 2025.

B. L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la liquidació pressupostària de l'exercici 2025, presenta els següents resultats: **+29.312.627,40€**

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada d'Andratx, és de 33.894.499,30 euros l'any 2024 i de 29.312.627,40€ euros l'any 2025.

Per tant, la variació de la despesa computable és del -15,63 %, menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el +3,2 % per a l'exercici 2025.

Així les coses, aquesta entitat compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

VUITÈ. Compliment del límit de Deute.

A. El volum de deute viu a 31/12/2025 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents consolidats, llança el següent resultat: 0,00€.

El percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 0,00 %, inferior al límit de deute.

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

 Compliment



DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

