

Exp.: 2024/533
03.15 Intervenció
1619 Pressupost general

DECRET D'ALCALDIA 416/2024

El principi d'estabilitat pressupostària, tal i com estableix l'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), implica que l'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i demés actuacions que afecten les despeses o ingressos dels distints subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació de la llei, es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i de capital no financers han de ser suficients per a fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de l'Ajuntament de Llagostera vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els recursos corrents no empleats en les despeses corrents (estalvi brut).


Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i les despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques. Les diferències venen determinades pels ajustaments que es descriuen al llarg d'aquest decret.

D'acord amb l'article 15 de la LOEPSF, durant el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord de Consell de Ministres i previ informe de Consell de Política Fiscal i Financera de les Comunitats Autònomes i de la Comissió Nacional d'Administració Local, ha de fixar els objectius d'estabilitat pressupostària, en termes de capacitat o necessitat de finançament i l'objectiu de deute públic referits als tres exercicis següents, tant per al conjunt d'Administracions Públiques com per a cada un dels seus subsectors. Aquests objectius han d'estar expressats en termes percentuals del producte interior brut nacional nominal.

No obstant això, en l'actual escenari de pandèmia mundial, la Comissió Europea va decidir aplicar la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'estabilitat i creixement en el 2020, que també es prorrogarà per a 2021. Aquesta mesura permet als estats membres deixar en suspens la senda de consolidació fiscal aprovades abans de la crisi. Seguint aquestes directrius, davant la crisi sanitària provocada per la Covid-19, el Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, i posteriorment el de 27 de juliol de 2021, va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, comportant la suspensió dels objectius d'estabilitat aprovats l'11 de febrer de 2020, que van quedar desfasats per l'impacte de la crisi, així com l'aplicació de les regles fiscals en els exercicis 2020 i 2021, i 2022, respectivament. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació per major absoluta dels seus membres. D'acord amb aquest article, els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només poden superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat.

Ateses les dades de la liquidació del pressupost a nivell consolidat de l'exercici 2023 següents:

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	12/12/2024	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.abiscloud.com/abis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	OA RESIDÈNCIA JOSEP BAULIDA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Impostos directes	3.528.413,33		0,00	3.528.413,33
2	Imposts indirectes	131.395,42		0,00	131.395,42
3	Taxes i altres impostos	1.638.540,77	698.563,32	0,00	2.337.104,09
4	Transferències corrents	3.404.715,17	885.434,08	196.000,00	4.094.149,25
5	Ingressos patrimonials	153.119,35	786,26	0,00	153.905,61
6	Alienació inversions	0,00		0,00	0,00
7	Transferències capital	657.832,86		0,00	657.832,86
8	Actius financers	0,00		0,00	0,00
9	Passius financers	1.478.800,00		0,00	1.478.800,00
	drets nets totals	10.992.816,90	1.584.783,66	196.000,00	12.381.600,56

CAPITOL	CONCEPTE	AJUNTAMENT	OA RESIDÈNCIA JOSEP BAULIDA	CONSOLIDACIÓ	TOTAL
1	Despeses de personal	4.645.036,00	1.295.235,85	0,00	5.940.271,85
2	Despeses béns corrents i serveis	3.215.206,23	327.523,08	0,00	3.542.729,31
3	Despeses financeres	65.129,14	1.622,93	0,00	66.752,07
4	Transferències corrents	732.394,38		196.000,00	536.394,38
6	Inversions reals	1.192.822,22	744,68	0,00	1.193.566,90
7	Transferències capital	0,00		0,00	0,00
8	Actius financers	0,00		0,00	0,00
9	Passius financers	355.810,70		0,00	355.810,70
	obligacions reconegudes totals	10.206.398,67	1.625.126,54	196.000,00	11.635.525,21


Vist l'informe de control permanent d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Llagostera de l'exercici 2023, amb el detall següent:

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Llagostera	9.514.016,90	9.850.587,97	464.153,25	0,00	127.582,18
Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	1.584.783,66	1.625.126,54	-38.563,33	0,00	-78.906,21
TOTAL	11.098.800,56	11.475.714,51	425.589,92	0,00	48.675,97

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **48.675,97**

Amb els objectius aplicats des de l'entrada en vigor de la LOEPSF, la corporació local compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquest compliment és merament informatiu en haver-se suspès les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.

Signatura 1 de 1
Narcís Llinàs Gavilán 12/12/2024 Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISIBILE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n	Augment de la respecte exercici anterior	% augment despesa exercici anterior	
	(1)	(2)	(3)=(2)-(1)	(4)= (3)/(1)*100	
Ajuntament de Llagostera	8.419.145,33	8.836.878,82	417.733,49	4,96	8.836.878,82
Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	525.021,50	627.684,16	102.662,66	19,55	627.684,16
TOTAL	8.944.166,83	9.464.562,98	520.396,15	24,52	9.464.562,98

No s'avalua el compliment de la corporació de la regla de la despesa d'acord amb la LOEPSF al suspendre les regles fiscals per al 2023,. Per tant, únicament s'ha calculat la despesa computable a l'exercici, que ascendeix a 9.464.562,98 euros.

ESTALVI NET

L'estalvi net es calcula de forma individual per cada entitat:


Estalvi net OA Residència Josep Baulida:

INGRESSOS CORRENTS	DRN
1 – Impostos directes	0,00
2 – Impostos indirectes	0,00
3 – Taxes, preus públics i altres ingressos	698.563,32
4 – Transferències corrents	885.434,08
5 – Ingressos patrimonials	786,26
Total ingressos corrents	1.584.783,66

DESPESES CAP. 1, 2 i 4	ORN totals	ORN finançades amb RT	ORN ajustades
1 – Despeses de personal	1.295.235,85		1.295.235,85
2 – Despeses corrents en béns i serveis	327.523,08	13.073,08	314.450,00
4- Transferències corrents	0,00	0,00	0,00
Total despeses capítols 1, 2 i 4	1.622.758,93	13.073,08	1.609.685,85

ESTALVI BRUT	-24.902,19
Anualitat teòrica d'amortització	0,00
ESTALVI NET	-24.902,19
RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET	-1,57

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	12/12/2024	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Estalvi net Ajuntament de Llagostera:

INGRESSOS CORRENTS	DRN
1 – Impostos directes	3.528.413,33
2 – Impostos indirectes	131.395,42
3 – Taxes, preus públics i altres ingressos	1.638.540,77
4 – Transferències corrents	3.404.715,17
5 – Ingressos patrimonials	153.119,35
Total ingressos corrents	8.856.184,04

DESPESES CAP. 1, 2 i 4	ORN totals	ORN finançades amb RT	ORN ajustades
1 – Despeses de personal	4.645.036,00	1.072,22	4.643.963,78
2 – Despeses corrents en béns i serveis	3.215.206,23	112.989,16	3.102.217,07
4- Transferències corrents	732.394,38	0,00	732.394,38
Total despeses capítols 1, 2 i 4	8.592.636,61	114.061,38	8.478.575,23

ESTALVI BRUT	377.608,81
Anualitat teòrica d'amortització	560.501,45
ESTALVI NET	-182.892,64
RÀTIO LEGAL D'ESTALVI NET	-2,07


Ambdós entitats presenten un estalvi net negatiu, per la qual cosa, d'acord amb la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2024, en el cas que es liquidi el pressupost de l'exercici anterior en una situació d'estalvi net negatiu o de romanent de tresoreria per a despeses generals de signe negatiu, cal que el Ple de l'ens local aprovi un pla de sanejament financer a un termini màxim de 3 anys (exercici corresponent a l'acord plenari i 3 més), en els termes previstos a l'article 53 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i a l'article 9 i a l'apartat 4 de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007.

DEUTE VIU

El deute viu a 31 de desembre de 2023 per operacions de crèdit i avals es càlcul a nivell consolidat essent l'import del deute viu de 3.634.463,21 tal i com es reflecteix en el quadre següent:

Concepte	Ajuntament de Llagostera	Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	TOTAL
Operacions vigents a 31/12/2022	3.584.463,21	50.000,00	3.634.463,21
Deute viu a curt termini	456.645,03	50.000,00	506.645,03
Deute viu a llarg termini	3.127.818,18		3.127.818,18
Deute viu avalat			0,00
Salidos no disposats d'operacions formalitzades			0,00
TOTAL	3.584.463,21	50.000,00	3.634.463,21

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	12/12/2024	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Els ingressos corrents de la liquidació de l'exercici 2023 són els següents:

Concepte	Ajuntament de Llagostera	Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	8.856.184,04	1.584.783,66	10.440.967,70
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00	0,00	0,00
Article 35 Contribucions especials	0,00		0,00
Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització			0,00
Concepte 397 Aprofitaments urbanístics			0,00
Ajust de consolidació per operacions internes (*)		196.000,00	196.000,00
TOTAL	8.856.184,04	1.388.783,66	10.244.967,70

(*) OPERACIONS INTERNES (cap 1-5)

Entitat receptora	Entitat pagadora	Import
Organisme Autònom Patronat Municipal Residència Josep Baulida	Ajuntament de Llagostera	196.000,00
TOTAL		196.000,00

Per tant, la ràtio del deute viu se situa en 35,48%, tal i com s'observa al quadre següent:

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12	Ingressos corrents de la liquidació	Ràtio
	3.634.463,21	10.244.967,70	35,48%

Respecte la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 de les entitats que formen el sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Llagostera:


- La corporació local compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquest compliment és merament informatiu en haver-se suspès les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023.
- No s'avalua el compliment de la corporació de la regla de la despesa d'acord amb la LOEPSF en suspendre's les regles fiscals.
- Les dos entitats presenten un estalvi net negatiu.
- El nivell de deute viu és de 3.634.463,21 euros.

RESOLC

PRIMER. Aprovar la liquidació del Pressupost a nivell consolidat de l'exercici 2023.

SEGON. Que el Ple de la Corporació aprovi els respectius plans de sanejament financer atesos els estalvis nets negatius calculats.

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	12/12/2024	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web	
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



TERCER. Donar compte de la liquidació al Ple de la Corporació en la pròxima sessió que se celebri.

QUART. Remetre'n còpia a l'Administració de l'Estat i a la Comunitat Autònoma segons el que disposa l'article 193, apartats 4 i 5, del text refós de la Llei d'Hisendes Locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Manat i signat per l'alcalde a Llagostera a la data de la signatura electrònica



L'alcalde

Davant meu
La secretària

Narcís Llinàs Gavilán

Diana Moya Redondo

Signatura 1 de 1		
Narcís Llinàs Gavilán	12/12/2024	Alcalde

	Per verificar l'autenticitat d'aquest document podeu consultar la web		
	Codi Segur de Validació	f4b167a95993400e9953ed59813a8723001	
	Url de validació	https://sedesimplifica03.absisccloud.com/absis/idi/arx/idiarxabsaweb/catala/asp/verificadorfirma.asp?NodeAbsisini=060	
	Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	