



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

INFORME D'AVALUACIÓ DE COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

En compliment de l'article 6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), 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 desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, i l'actual redacció de l'article 15 de l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la qual es modifica l'Ordre HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, que desenvolupa el subministrament d'informació que preveu la LOEPSF, emeto el següent

INFORME

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i demés actuacions que afectin a les despeses i els ingressos de les entitats locals s'han de sotmetre al principi d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, de conformitat amb el que preveuen els articles 3, 11 i 12 de la LOEPSF.

SEGON. D'acord amb l'article 16.1 *in fine* 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 desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals, la Intervenció ha d'elevat al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat en el marc de l'expedient del Pressupost General, que ha de ser independent a l'informe a què fa referència l'article 168.4 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. En aquest informe s'han de detallar els càlculs efectuats i els ajustos practicats sobre la base de les dades dels capítols 1 a 9 dels estats de despesa e ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, i segons el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

TERCER. L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols 1 a 7 del pressupost de despeses i els capítols 1 a 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit, mentre que l'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un pla econòmic financer, de conformitat amb els articles 21 i 23 de LOEPSF.¹

¹ Per indicacions de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresoreria de la Generalitat de Catalunya, la constatació del compliment de les regles fiscals (inclosa l'estabilitat pressupostària), a efectes de determinar la necessitat d'aprovar un pla econòmic-financer en cas d'incompliment, es produeix només en la liquidació del pressupost (no en l'àmbit de l'aprovació del pressupost). *Nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2025, de data 27 de gener de 2025.*



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Els resultats preliminars són els següents:

		Pressupost 2025
Cap. 1	Impostos directes	7.457.000,00
Cap. 2	Impostos indirectes	904.000,00
Cap. 3	Taxes, preus públics i altres ingressos	3.050.050,00
Cap. 4	Transferències corrents	5.333.836,00
Cap. 5	Ingressos patrimonials	430.500,00
Cap. 7	Transferències de capital	59.470,71
Ingressos		17.234.856,71
Cap. 1	Despeses de personal	7.255.676,38
Cap. 2	Despeses en béns i serveis corrents	8.419.550,00
Cap. 3	Despeses financeres	35.000,00
Cap. 4	Transferències corrents	1.356.680,00
Cap. 5	Fons de contingència	50.000,00
Cap. 6	Inversions	589.000,00
Cap. 7	Transferències de capital	5.400,00
Despeses		17.711.306,38
Estabilitat pressupostària		-476.449,67

QUART. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari realitzar ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10. S'han realitzat els següents ajustos²:

Ajust 1. Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos: diferència entre les previsions inicials i la recaptació total en caixa (exercici corrent i exercicis tancats) corresponent a aquests ingressos de l'últim exercici liquidat (2023).

² El manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) identifica 15 ajustos, si bé aquesta Intervenció ha considerat només el càlcul de 3, tenint en compte la poca afectació o la manca d'aplicació de la resta.



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

Concepte	Previsió inicial 2023	Recaptat 2023 (corrent + tancats)	% Recaptat / CI	% a ajustar	CI 2025	Ajust
Capítol 1 - Impostos directes	8.522.944,27	7.447.702,06	87,38	-12,62	7.457.000,00	-940.764,24
Capítol 2 - Impostos indirectes	800.000,00	413.948,97	51,74	-48,26	904.000,00	-436.237,66
Capítol 3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	2.129.636,01	2.200.202,34	103,31	3,31	3.050.050,00	101.064,61
TOTAL	11.452.580,28	10.061.853,37			11.411.050,00	-1.275.937,29

Ajust 2. Participació en ingressos de l'Estat (PIE).

Concepte	Ajust
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2008	5.571,12
(+) Devolució de la liquidació negativa de 2009	13.639,80
TOTAL	19.210,92

Ajust 3. Grau d'execució del pressupost.

Capítol	% execució exercici 2021 (ORN/CI*100)	% execució exercici 2022 (ORN/CI*100)	% execució exercici 2023 (ORN/CI*100)	Mitjana % execució	Crèdits inicials 2025	Ajust
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	$d = (a+b+c)/3$	<i>e</i>	$f = e*(100-d/100)$
Cap. 1 - Despeses de personal	90,84765141	88,59240108	91,91129352	90,45	7.255.676,38	692.884,54
Cap. 2 - Despeses en béns corrents i serveis	75,7002164	72,39633108	98,96323025	82,35	8.419.550,00	1.485.776,16
Cap. 3 - Despeses financeres	32,34917938	59,22169985	56,86124043	49,48	35.000,00	17.682,92
Cap. 4 - Transferències corrents	79,21979885	89,85244	105,6935918	91,59	1.356.680,00	114.115,64
Cap. 6 - Inversions reals	Sense crèdits inicials	25,72240899	Sense crèdits inicials	25,72	589.000,00	437.495,01
Cap. 7 - Transferències de capital	Sense crèdits inicials	Sense crèdits inicials	Sense crèdits inicials		5.400,00	Sense dades



NIF: P0818000B

Serveis Econòmics

Expedient 145182R

TOTAL					17.661.306,38	2.747.954,27
--------------	--	--	--	--	----------------------	---------------------

CINQUÈ I ÚLTIM. El càlcul de l'estabilitat pressupostària ajustada permet concloure que el pressupost 2025 s'aprova amb **superàvit inicial**, d'acord amb el següent detall:

Estabilitat pressupostària		-476.449,67
Ajust 1	Recaptació capítols 1, 2 i 3	-1.275.937,29
Ajust 2	PIE	19.210,92
Ajust 3	Grau d'execució efectiva	2.747.954,27
Estabilitat pressupostària ajustada		1.014.778,24

El que s'informa als efectes d'incorporar-se a la documentació preceptiva que ha d'incloure l'expedient de pressupost per a l'exercici 2025 de l'Ajuntament de la Roca del Vallès.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT