

INFORME DE LA INTERVENCIÓ SOBRE EL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, DEUTE PÚBLIC I REGLA DE LA DESPESA DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT

Expedient 2269/2025

Tipus: Informe preceptiu de Control Permanent.

1. Per providència d'Alcaldia de data 25 de febrer de 2025, es va incoar l'expedient d'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'exercici 2024, així com encarregar a la intervenció municipal l'emissió dels informes corresponents a la vegada que, s'informi, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa.

2. En el present informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i del límit del deute en la liquidació del pressupost de l'exercici, els quals es detallen a continuació:

3.1. Estats consolidats

Entitats que formen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu de comptes nacionals i regionals.

Agents que constitueixen l'Administració local.

Segons estableix l'article 2.2 de la Llei Orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera ("Corporacions Locals" en comptabilitat nacional)¹:

- a) Entitat local: Ajuntament
- b) Organismes Autònoms:
- c) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials:

- a) Entitat local: Ajuntament de Mont-roig del Camp
- b) Ens públics dependents que prestin serveis o produeixin béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials: Entitat Pública Empresarial d'Obres i Serveis (NOSTRESERVEIS)

Resta d'unitats.

Societats i ens dependents de les entitats locals en virtut de l'article 2.2 de la LOEPSF, entenent el concepte ingrés comercial en els termes del sistema europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC 95).

- a) Societat Mercantil: Entitat Pública Empresarial del cicle complet de l'aigua (NOSTRAIGUA)



3.2. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a Comptabilitat limitativa s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

A) Càlcul del superàvit o dèficit no financer

DRN	2024		ORN	2024
1	14.363.687,75		1	7.120.746,19
2	268.860,92		2	9.048.618,15
3	4.370.662,45		3	299.607,82
4	7.216.549,24		4	5.460.789,56
5	444.262,52			
6	441.298,48		6	4.571.070,83
7	1.575.135,33		7	994.104,83
Ingressos no financers	28.680.456,69		Despeses no financeres	27.494.937,38

Superàvit no financer 1.185.519,31

B) Resum ajustos

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-764.850,74
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	152.449,59
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	153.476,81
(+)Ajuste por liquidacion PTE	11.567,28
Intereses	6.403,49
Diferencias de cambio	
Grado de ejecucion	
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	73.544,28
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,00
Aportacions de capital	0,00
Asunción y cancelacion de deudas	
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	1.119.429,97
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Intereses	
Transferencias internas	- 528.134,31



Prestamos	
Otros (1) (devolució d'ingressos + subvencions)	360.708,00
Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	584.594,37

(1) S'han ajustat els Drets Reconeputs a les Obligacions Reconeputes per la Generalitat, d'acord la informació subministrada per l'Administració Autònoma, de manera que s'han reconegut DRN per import de 360.708,00 €.

S'han ajustat les transferències internes entre l'Ajuntament i Nostreserveis, per efecte de les transferències de capital que l'Ajuntament tenia comptabilitzades a despeses realitzades pendents d'aplicar al pressupost (compte financer 413) a l'inici de 2024 i que consten com a Ingres a Nostreserveis, per adaptar-se a les ORN reconegudes de l'entitat pagadora (528.134,31 €).

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	28.680.456,69
Despeses no financeres	27.494.937,38
Superàvit no financer	1.185.519,31
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-458.924,34
PTE	11.567,28
Interessos	0,00
Altres	434.252,28
Ajustos de despeses	
Compte 413	-1.119.429,97
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-6.403,49
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Transferències internes	528.134,31
Ingressos ajustats	28.667.351,91
Despeses ajustades	26.897.238,23
Capacitat de finançament	1.770.113,68

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de 1.770.113,68 €.

Que la corporació tingui capacitat de finançament en l'exercici 2024 significa que els ingressos de caràcter estructural han estat suficients per fer front a les despeses de caràcter estructural d'acord amb el criteris comptables del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

3.3. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'Ajuntament, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2023 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2024.

Els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa són els següents:



Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	23.993.184,94	27.201.097,97
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	717.447,50	-1.731.602,22
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-294.746,78	-612.172,25
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	1.012.194,28	-1.119.429,97
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	24.710.632,44	25.469.495,75
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	5.758.843,87	5.445.071,69
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	2.800.367,29	3.896.637,77
Unió Europea	1.026.836,84	0,00
Estat	20.794,32	635.326,06
Comunitat Autònoma	1.482.566,02	3.128.618,38
Diputacions	270.170,11	123.831,65
Altres Administracions Públiques		8.861,69
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	16.151.421,28	16.127.786,29
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,026	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	16.571.358,24	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	1.885.591,73	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	18.456.949,97	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		16.127.786,29
Marge de compliment		2.329.163,68
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-0,15 %

*)Els Next generations I fons de Resilència es troben classificats segons a econòmica segons L'Administració concedent intermediaria

El pressupost de l'exercici 2024, va preveure unes variacions de recaptació per canvis normatius per l'increment 10,81% tipus de l'IBI de 0,7394 %la modificació al



0,8133 % d'import de 885.859,86€ , en la modificació OFF Residus per import de 519.680,56, en vehicles modifica el coeficient a aplicar a les tarifes de l'impost passant de l'1,851 al 2 per un import de 84.287,64 i per modificació plusvàlua el tipus de gravamen del 24,5 % al 30 %" e l'IIVTNU, d'acord el RDL 26/2021, i amb previsió d'increment als tipus màxims del 24,5 %

La despesa computable 2023 de l'Ajuntament es concilia per l'import 14.921,72 euros, sent

Compleix la Regla de la despesa amb un marge de 2.329.163,68€ i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior del -0,15 %.

3.4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats .

El volum de deute viu a 31/12/2024 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de **52,28 %**

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	26.664.022,88
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	26.664.022,88
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	13.941.064,22
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	52,28 %

El Deute viu a 31 de desembre a llarg termini inclou tant les operacions disposades com les concertades pendents de disposar.

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

2. L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses



no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions 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/disminuir en la quantia equivalent.

3. L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

4. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

5. L'article 15 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, estableix que abans del 31 de març de cada any les corporacions locals han de comunicar al Ministeri d'Economia i Hisenda les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

6. L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

7. L'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

8. L'article 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

9. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.



CONCLUSIONS

1. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament individualitzat en les liquidacions presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de 1.770.113,68 euros.
2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici compleix la regla de la despesa, ja que el límit es troba per damunt del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és de 2.329.163,68€.
3. La ràtio del deute viu individualitzat per l'Ajuntament és de 52,28 %.
4. La liquidació del pressupost de l'entitat local compleix els objectius de les regles fiscals, per tant, el Ple de la Corporació no ha d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

La cap de serveis econòmics i fiscalització
Anna Cartaña Beltran

L' Interventor
Pablo Cervera Belmar

Document signat electrònicament al marge.

