

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: 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 la corporació exercici 2024.

Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Alcalde de la corporació

Identificació del responsable:

Octàvia Raquel Prats Pagà, Interventora accidental, TAG jurídic, Cap de Contractació de l'Ajuntament de Deltebre.

1. FETS

1. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació de l'exercici 2024 així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a la seva formació i l'emissió dels informes corresponents.

2. La intervenció ha emès informe en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost.

3. D'aquest informe es calculen els objectius del compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute de la liquidació del pressupost de l'exercici, els quals es detallen a continuació:

3.1. Estats consolidats

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

3.1.1.1. Agents que constitueixen l'Administració local.

a) Entitat local: Ajuntament de Deltebre

3.1.2. 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 pressupost 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.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import de **488.839,74** euros d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	20.340.902,18
Despeses no financeres	19.718.607,43
Superàvit no financer	622.294,75
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-274.344,50
PTE	140.889,49
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	20.207.447,17
Despeses ajustades	19.718.607,43
Capacitat de finançament	488.839,74

3.1.3. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, 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. En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats i la liquidació del pressupost sí compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa.

Concepte	Liquidació exercici 2023	Liquidació exercici 2024
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	20.085.070,32	19.444.466,23
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	43.913,97	0,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'avalis.		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.	43.913,97	0,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics 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	20.128.984,29	19.444.466,23
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	1.856.500,43	3.145.223,50
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	323.763,21	560.608,72
Comunitat Autònoma	1.242.686,98	2.419.747,64
Diputacions	175.051,28	135.987,32
Altres Administracions Públiques	114.998,96	28.879,83
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació	0,00	0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	18.272.483,86	16.299.242,73
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,026	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	18.747.568,44 €	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	18.747.568,44	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)	18.272.483,86	16.299.242,73
Marge de compliment	-3.338.131,30	2.448.325,72
% Variació de la despesa computable (5-1/1)	22,35%	-10,80%

3.1.4. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

3.1.4.1. 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 consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2024 amb la inclusió de la nova operació plantejada per a inversions exercici 2025, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 40,87% d'acord amb el següent detall:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	15.708.054,11
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	15.708.054,11
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	6.419.213,81
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	40,87%

3.1.4.2. Període mig de pagament

El PMP trimestral ha estat el següent:

Trimestre	PMP
1	25,83
2	18,15
3	8,40
4	13,08

En conseqüència el PMM mitjà anual ha estat de 16,36 dies.

2. 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 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.

2. CONCLUSIONS

1. La liquidació del pressupost de l'exercici 2024 presenta un superàvit per operacions no financeres per import de **622.294,75** euros, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una capacitat de finançament de **488.839,74** euros.

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	20.340.902,18
Despeses no financeres	19.718.607,43
Superàvit no financer	622.294,75
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-274.344,50
PTE	140.889,49
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	0,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	20.207.447,17
Despeses ajustades	19.718.607,43
Capacitat de finançament	488.839,74

2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici **compleix la regla de la despesa**, atès que el límit es troba per sobre del pressupost la liquidació dels qual es pretén aprovar.

a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	18.747.568,44	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)	18.272.483,86	16.299.242,73
Marge de compliment	-3.338.131,30	2.448.325,72
% Variació de la despesa computable (5-1/1)	22,35%	-10,80%

3. La ràtio del deute viu, en termes consolidats és de:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	15.708.054,11
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	15.708.054,11
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	6.419.213,81
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	40,87%

Deltebre (Delta de l'Ebre), a data de signatura electrònica.

Octàvia Raquel Prats Pagà

La Interventora accidental, TAG i Cap de Contractació de l'Ajuntament de Deltebre