
Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Tortosa en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2024

Document: Informe de la intervenció núm. 012/2024

Expedient: 2023-ASC-E0401-000001

M. Teresa Torrejón i Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al càlcul de l'estabilitat i la sostenibilitat financera del pressupost de l'exercici 2024 en la seva aprovació,

Legislació aplicable

- Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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. Article 16
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en al Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant RDL 2/2004).
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC 95).
- Reglament 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regional de la Unió Europea (SEC 2010)
- Disposició Final 31a. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, relativa a la modificació del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de l'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals.
- Acord del Consell de Ministres, de data 12 de desembre de 2023, de fixació dels objectius d'estabilitat i sostre de despesa no financera per a les Administracions Públiques per al període 2024-2026

Altres Disposicions o guies d'aplicació:

- Manual de càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, Ministeri d'Economia i Hisenda.
- Manual del SEC 95 sobre el Dèficit Públic y el Deute Públic, publicat per Eurostat.

La Intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat i de les seves entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst a l'article 168,4 del TRLLRHL

De conformitat amb l'anterior, emeto l'informe següent:

INFORME

PRIMER. OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

L'estabilitat pressupostària, regulada en els articles 3 i 11 de la LOEPSF, es defineix com la situació d'equilibri o superàvit, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC10).

En virtut d'aquesta, les entitats locals no poden incórrer en dèficit estructural entès com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporal, havent de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Objectiu d'estabilitat pressupostària pel període 2024-2026

(Aprovat consell de ministres 12 de desembre 2023)

	2024	2025	2026
Entitats Locals	0,0	0,0	0,0
Total Administracions Públiques	-3,0	-2,7	-2,5

El càlcul de la capacitat/necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, segons el manual de la IGAE i com ho interpreta la sots direcció General de Relacions Financeres amb les entitats locals, per la diferència entre els imports pressupostats en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i els captols 1 a 7 de l'estat de despeses, prèvia aplicació dels ajustos relatius ala valoració, imputació temporal, exclusió o inclusió dels ingressos i les despeses no financeres.

Per als ens no sotmesos a règim pressupostari es considera desequilibri quan, d'acord amb els criteris del pla de comptabilitat que els resulti aplicable, dels seus estats provisionals es dedueixi que incorren en pèrdues el sanejament de les quals requereixi la dotació de recursos no prevists en l'escenari de l'entitat de les que toqui aportar-los, i hauran de ser objecte d'un informe individualitzat.

Entitats que conformen el pressupost general i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu dels comptes nacionals:

Ens principal: Ajuntament de Tortosa

ConSORCI: Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

Societats mercantils i entitats públiques empresarials: GESAT, SAM, EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, Tortosa Media, SL, Tortosasports, SL, GUMTSA (en dissolució).

DESCRIPCIÓ DELS INGRESSOS I DESPESES, EN TERMES DE COMPTABILITAT NACIONAL, EQUIVALÈNCIA EN TERMES PRESSUPOSTARIS I EXPLICACIÓ DELS AJUSTOS.

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostàries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides 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 de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

Per tal de determinar els ajustos a realitzar s'ha utilitzat el que es preveu al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (1era.Edició), i després d'una anàlisi dels fets amb rellevància comptable, els ajustos realitzats han estat els següents:

A) INGRESSOS:

CAPÍTOLS 1, 2 i 3 DE L'ESTAT D'INGRESSOS

(En aquest manual s'estableix que "la capacitat/necessitat de finançament de les administracions públiques no pot veure's afectada pels imports d'impostos i cotitzacions socials la recaptació de les quals sigui incerta", per tant s'interpreta que, com per elaborar el pressupost s'utilitzen com a referència els drets reconeguts i no els recaptats en exercicis anteriors, procedeix fer l'ajust que es descriu després sobre els ingressos dels capítols 1 a 3.)

AJUST: s'aplicarà el criteri de caixa, ingressos recaptats durant l'exercici, d'exercicis corrent i de tancats de cada capítol. S'ha practicat aquest ajust a pressupost inicial, posant els mateixos imports resultants en l'informe d'estabilitat de liquidació de 2022.

L'ajust s'aplicarà sobre els capítols I (impostos directes) i III (taxes i altres) del pressupost d'ingressos. Segons el següent detall:

CAP	Descripció	Ajust
I	Impostos directes	-190.000,00 €
III	Taxes i altres	-115.000,00 €
TOTAL		-305.000,00 €

CAPÍTOL 4. INGRESSOS PER PARTICIPACIÓ EN INGRESSOS DE L'ESTAT

Un altre ajust que cal realitzar en aquesta fase de pressupost ho constitueix l'import que ha de reintegrar-se durant 2024 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 i 2020 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera restant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2024:

Concepte	Import
Devolució Liquidació PIE 2008 a 2024	19.439,76 €
Devolució Liquidació PIE 2009 a 2024	61.807,92 €
Devolució Liquidació PIE 2017 a 2024	461.878,19 €
TOTAL	543.125,87 €

B) DESPESES

No s'ha realitzat cap ajust.

CÀLCUL DE LA CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DERIVADA DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA PER A L'EXERCICI 2024.

El ens que integren el pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa han presentat aquests estats (ingressos i despeses) que tot seguit es detallen:

Ajuntament de Tortosa

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024
1	Impostos directes	16.566.000,00
2	Impostos indirectes	1.544.000,00
3	taxes i altres	7.794.000,00
4	Transferències corrents	15.514.000,00
5	Ingressos patrimonials	848.340,00
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	1.386.460,00
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		43.652.800,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024
1	Despesa de personal	13.704.000,00
2	Despesa béns i serveis	14.103.000,00
3	Despesa financera	1.449.000,00
4	Transferències corrents	6.486.000,00
5	Fons de contingència	360.000,00
6	Inversions reals	4.988.000,00
7	Transferències de capital	395.000,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		41.485.000,00

ConSORCI turístic de la Ruta dels Tres Reis

L'Assemblea del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha aprovat el projecte de pressupost per a l'exercici 2024 en data 31 d'octubre de 2024

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024
1	Impostos directes	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	taxes i altres	0,00
4	Transferències corrents	20.000,00
5	Ingressos patrimonials	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	0,00
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		20.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024
1	Despesa de personal	0,00
2	Despesa béns i serveis	19.750,00
3	Despesa financera	250,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Fons de contingència	0,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		20.000,00

Tortosa Media, SL

El Consell d'Administració de la societat en sessió tinguda el 14 de novembre de 2023, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos:

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	183.500,00
Import net de xifres de negocis	28.500,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	155.000,00
Subvencions i transferències corrents	0,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	181.500,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	125.694,72
Altres despeses d'explotació	55.805,28
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	183.500,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	181.500,00
CAPACITAT de finançament	2.000,00

Tortosasports, SL

El Consell d'Administració de la societat en sessió tinguda el 17 de novembre de 2023, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos:

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	1.947.000,00
Import net de xifres de negocis	1.007.000,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	940.000,00
Subvencions i transferències corrents	0,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	1.877.904,93
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	1.313.679,96
Altres despeses d'explotació	552.582,91
Despeses financeres i similars	11.642,06
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	1.947.000,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	1.877.904,93
CAPACITAT de finançament	69.095,07

GUMTSA en liquidació

El Consell d'Administració de la societat en sessió tinguda el 22 de novembre de 2023, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos:

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	0,00
Import net de xifres de negocis	0,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	0,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	0,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	0,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	0,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	0,00
CAPACITAT de finançament	0,00

EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu

El Consell d'Administració de la societat en sessió tinguda el 1 de desembre de 2023, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos:

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	440.916,00
Import net de xifres de negocis	330.579,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	137,00
Ingressos financers per interessos	110.200,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	233.461,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	33.461,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	200.000,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	440.916,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	233.461,00
CAPACITAT de finançament	207.455,00

GESAT, SAM

El Consell d'Administració de la societat en sessió tinguda el 1 de desembre de 2023, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos:

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	28.200.758,00
Import net de xifres de negocis	27.704.458,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	418.300,00
Subvencions i transferències corrents	0,00
Ingressos financers per interessos	78.000,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	27.892.076,00
Aprovisionaments	3.770.767,00
Despeses de personal	21.408.513,00
Altres despeses d'explotació	2.552.736,00
Despeses financeres i similars	120.060,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	40.000,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	28.200.758,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	27.892.076,00
CAPACITAT de finançament	308.682,00

El Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2024 presenta una capacitat de finançament de **2.993.157,94 Euros** tal com es detalla en el quadre que segueix.

CÀLCUL AMB DADES DE PREVISIÓ DEL PRESSUPOST 2024 DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

PRESSUPOST D'INGRESSOS	GUMTSA	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	3R	EAT	CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Impostos Directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.566.000,00	16.566.000,00
+ Capítol 2: Impostos Indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.544.000,00	1.544.000,00
+ Capítol 3: Taxes i altres Ingressos	0,00	28.500,00	1.007.000,00	0,00	28.122.758,00	0,00	7.794.000,00	36.952.258,00
+ Capítol 4: Transferències Corrents	0,00	155.000,00	940.000,00	137,00	0,00	20.000,00	15.514.000,00	16.629.137,00
+ Capítol 5: Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00	440.779,00	78.000,00	0,00	848.340,00	1.367.119,00
+ Capítol 6: Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Capítol 7: Transferències Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.386.460,00	1.386.460,00
= A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	0,00	183.500,00	1.947.000,00	440.916,00	28.200.758,00	20.000,00	43.652.800,00	74.444.974,00
PRESSUPOST DE DESPESES	GUMTSA	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	3R	EAT	CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Despeses Personal	0,00	125.694,72	1.313.679,96	0,00	21.408.513,00	0,00	13.704.000,00	36.551.887,68
+ Capítol 2: Despeses Corrents	0,00	55.805,28	552.582,91	33.461,00	6.323.503,00	19.750,00	14.103.000,00	21.088.102,19
+ Capítol 3: Despeses Financeres	0,00	0,00	11.642,06	0,00	120.060,00	250,00	1.449.000,00	1.580.952,06
+ Capítol 4: Transferències Corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.486.000,00	6.486.000,00
+ Capítol 5: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	360.000,00	360.000,00
+ Capítol 6: Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	200.000,00	40.000,00	0,00	4.988.000,00	5.228.000,00
+ Capítol 7: Transferències Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	395.000,00	395.000,00
= B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	0,00	181.500,00	1.877.904,93	233.461,00	27.892.076,00	20.000,00	41.485.000,00	71.689.941,93
= A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	0,00	2.000,00	69.095,07	207.455,00	308.682,00	0,00	2.167.800,00	2.755.032,07
D) AJUSTOS SEC-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238.125,87	238.125,87
C+D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	0,00	2.000,00	69.095,07	207.455,00	308.682,00	0,00	2.405.925,87	2.993.157,94
% ESTABILITAT (+) / NO ESTABILITAT (-) : AJUSTADA	0,00	1,09%	3,55%	47,05%	1,09%	0,00%	5,51%	4,02%

Tot seguit s'informa del quadre de capacitat/necessitat de finançament que consta a la informació que es remetrà al MINHAP referent a l'aprovació del pressupost, i que mostra també que el grup local consolidat mostra una capacitat de finançament en termes del SEC de **2.993.157,94 euros**

Consolidat grup local

Entitat	Ingrés no financer	Despesa no financera	Ajustos del SEC		Capacitat/ necessitat finançament
			Ajustos de la pròpia entitat	Ajustos per operacions internes	
Ajuntament de Tortosa	43.652.800,00	41.485.000,00	238.125,87	0,00	2.405.925,87
Consorci turístic ruta dels Tres Reis	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
GESAT	28.200.758,00	27.892.076,00	0,00	0,00	308.682,00
Tortosa Media, SI	183.500,00	181.500,00	0,00	0,00	2.000,00
GUMTSA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tortosasport, SL	1.947.000,00	1.877.904,93	0,00	0,00	69.095,07
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	440.916,00	233.461,00	0,00	0,00	207.455,00

Total capacitat de finançament del pressupost de l'exercici 2024 **2.993.157,94**

SEGON. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic per les diferents administracions públiques. El compliment de l'objectiu del límit del deute actualment ve fixat pel marc legal d'endeutament local que estableix el percentatge límit del deute en el 110%.

a. Càlcul del volum del deute a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE)

El volum de deute viu a final de l'exercici 2024 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) suma un total de 22.800.467,54 euros.

Entitat	Ajuntament de Tortosa	GESAT	Tortosa Media, SL	Tortosasports	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	GUMTSA	Total consolidat
Operacions de crèdit a curt termini	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00
Emissions de deute a C/T i L/T	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Confirming	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb entitats de crèdit residents	21.565.602,93 (*)	634.864,61	0,00	0,00	0,00	0,00	22.800.467,54
Operacions amb entitats de crèdit no residents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deute amb administracions públiques FFEELL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb Instituts Autònoms e Finances no classificats com AAPP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de crèdit	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Arrendament financer	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Associacions públic privades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Factoring sense recurs conforme a la Decisió de l'Euroestat de 31 de juliol de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reestructuració de deute comercial segons decisió de Euroestat de 31 de juliol de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL de DEUTE VIU PDE a final del període							22.800.467,54

(*) els càlculs s'han fet sobre les previsions del pressupost d'ingressos financers i despeses financeres del CAP IX

b. Càlcul del percentatge de deute viu.

Càlcul del deute a efectes de l'aplicació del règim d'autorització en relació als **INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS CONSOLIDATS de l'exercici 2022**

	Ajuntament de Tortosa	GESAT	GUMTSA	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	Tortosa Media,SL	Tortosasports, SL	Consorci turístic de la ruta dels Tres Reis	Eliminacions	Total
Capítol 1	14.714.734,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.714.734,11
Capítol 2	1.010.110,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.110,78
Capítol 3	7.503.096,20	25.704.675,93	220.498,59	0,00	39.567,39	831.507,07	0,00	-223.712,22	34.075.632,96
Capítol 4	13.448.289,40	47.025,88	0,00	0,00	135.900,00	1.097.500,00	20.000,00	-1.242.400,00	13.506.315,28
Capítol 5	498.818,52	45.511,95	2.256,61	398.598,80	0,00	0,0	0,00	-336.483,00	608.702,88
Total	37.173.049,01	25.797.213,76	222.755,20	398.598,80	175.467,39	1.929.007,07	20.000,00	-1.784.595,22	63.913.496,01
-CAPIII, ingressos afectats	(-83.584,43)								(-83.584,43)
TOTAL ingressos corrents ajustats									63.829.911,58

En virtut de la sectorització a 1 de gener de 2023 del Consorci turístic dels Tres Reis dintre del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa hi ha un increment dels DRN ordinaris en liquidació de 2022 i per tant, de resultes, un increment en l'import dels ingressos consolidats nets per import net de 11.000,00€ (un cop feta l'eliminació de 9.000,00€ corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Tortosa)

Per calcular el percentatge de deute viu farem el quocient entre el total de capital viu previst a 31 de desembre de 2024 a nivell consolidat, tenint en compte la nova operació projectada i els ingressos corrents consolidats de la liquidació de l'exercici 2022, que actualment és la darrera aprovada.

En la part del capital viu s'inclou la previsió de deute viu a 31 de desembre de 2024 a nivell consolidat (inclou el deute a curt i llarg termini de l'Ajuntament de Tortosa i de l'empresa de capital majoritari públic GESAT, SAM, la resta de les empreses mercantils que consoliden amb l'Ajuntament no tenen operacions d'endeutament ni tampoc es preveuen en els seus estats d'ingressos i despeses per a l'exercici 2024). S'inclourà també, com a deute viu, la moratòria de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de la GESAT i els avals concedits a empreses no financeres que formen part del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa però que no consoliden amb ella que són Tortosa Salut, SL i l'EMSP, SA.

El volum de deute viu estimat, considerant la formalització de tot l'import del préstec previst al pressupost d'ingressos durant l'exercici 2024 es xifra en el 45,20 % dels ingressos corrents liquidats consolidats de l'exercici 2022, tal com mostra la taula de la pàgina següent:

INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS LIQUIDACIÓ 2022	63.829.911,58
Deute viu dels préstecs c/t-ll/t a 31/12/2024 (S'inclou a la projecció nova operació de crèdit) (*)	22.800.467,84
Préstecs formalitzats NO disposats	0,00
Total deute formalitzat amb entitats de crèdit	22.800.467,84
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE	2.475.008'98
Deute viu per avals concedits a 31/12/2024 s'inclou el saldo viu de l'aval de la EMSP (pel percentatge de participació) i el saldo viu de l'aval de Tortosa Salut, SL	3.576.594,31
TOTAL CAPITAL VIU A 31/12/2024	28.852.070,83
DEUTE VIU AL TANCAMENT exercici 2024	45,20 %

(*) els càlculs s'han fet sobre les previsions del pressupost d'ingressos financers i despeses financeres del CAP IX

TERCER. Compliment del límit de despesa no financera

L'article 30 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també, a les entitats locals la mateixa obligació que la Unió Europea ve exigint a l'Estat, és a dir, aprovar tots els anys un sostre de despesa no financera, i verificar que compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i amb la regla de la despesa.

En aquest sentit estableix que les Entitats Locals hauran d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos.

No s'estableix termini per a la seva aprovació, ni quin és l'òrgan competent i tampoc s'estableix en l'Ordre Ministerial l'obligació de remissió d'informació sobre el sostre de despesa.

Motivat per la situació actual, el sostre de la despesa vindrà condicionat només per la normativa pressupostària i no pels criteris de comptabilitat nacional, ja que per al pressupost de 2024 no s'ha fixat taxa de referència de la regla de la despesa i l'objectiu d'estabilitat en termes de capacitat/necessitat de finançament que se sap, és 0%

Amb conseqüència, el límit de despesa no financera coherent en termes pressupostaris amb el necessari anivellament pressupostari exigint a l'article 165,4 del TRLLRHL, seran els ingressos no financers els que marcaran aquest sostre d'assignació de recursos.

QUART. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i del nivell d'endeutament

El pressupost consolidat per a l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens dependents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 95 i també amb l'objectiu de deute públic.

El sostre d'assignació de recursos vindrà determinat pels ingressos consolidats no financers

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la data de la signatura electrònica

La interventora,