
Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Tortosa corresponent al PRIMER TRIMESTRE de 2023

Document: Informe de la intervenció núm. 326/2023

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 2023 en l'execució pressupostària del primer trimestre:

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 en sessió de 26 de juliol de 2022, on se sol·licita al Congrés dels Diputats la ratificació de la situació d'emergència extraordinària prevista en l'article 135.4 de la Constitució. El Congrés dels Diputats va apreciar aquesta situació en el Ple del dia 22 de setembre de 2022 el que va comportar mantenir suspeses les regles fiscals d'estabilitat pressupostària, regla de al despesa i deute públic per a l'exercici 2023, com a conseqüència de la crisi energètica i de la incertesa internacional generada per la guerra d'Ucraïna.

Antecedents

La Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'ara endavant LLOEPSF, regula el principi de transparència com a base del funcionament de les Administracions Públiques, i per a això resulta clau la rendició de comptes i el control de la gestió pública per contribuir a generar confiança en el correcte funcionament del sector públic.

La importància d'aquest principi ha portat el legislador a establir, en l'article 6 de la LLOEPSF, l'obligació de les Administracions Públiques de subministrar tota la informació necessària per al compliment de les disposicions establertes a la Llei. El seu desenvolupament reglamentari l'ha realitzat el Ministeri d'Hisenda, a través de l'Ordre HAP/2105/2012, de primer d'octubre, i en referència a les obligacions trimestrals de subministrament d'informació, han quedat establertes en el seu article 16.

En el seu article 4, l'Ordre HAP/2105/2012, ordena que la remissió de la informació econòmica financera corresponent a la totalitat de les unitats dependents de cada Corporació Local es centralitzi a través de: "En les Corporacions Locals, la intervenció o unitat que exerceixi les seves funcions."

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

INFORME

PRIMER. Compliment de l'obligació de remissió d'informació

De conformitat amb el regulat en l'article 4 de la Llei 2/2012, LLOEPSF, i el desenvolupament del mateix realitzat per l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i en concret amb el contingut dels articles 4 i 16 de la mateixa, aquesta interventora ha donat compliment a la seva obligació de remissió de subministrament de la **informació corresponent a l'execució pressupostària del PRIMER TRIMESTRE de 2023**, dintre del termini i en la forma escaient. S'ha bolcat la totalitat de la informació a través de la plataforma telemàtica del Ministeri d'Hisenda dins la "Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals".

SEGON.- Justificació de l'informe i del seu coneixement pel Ple.

Per subministrar la informació, tot i que la normativa, no exigeix de manera específica l'elaboració d'un informe ni el seu posterior tractament, aquesta Intervenció considera necessària l'elaboració d'aquest informe, que resumeix la informació bolcada, els principals criteris d'estimació seguits, i que recull les conclusions respecte de les previsions de compliment o d'incompliment al tancament de l'exercici pressupostari dels objectius d'estabilitat pressupostària i de deute públic.

D'altra banda, i respecte de la dació de compte al Ple de la informació tramesa, el Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, que desenvolupava la Llei 18/2001, d'estabilitat pressupostària, establia en el seu article 16.2 l'obligatorietat d'emetre informe d'Intervenció de compliment de l'objectiu d'estabilitat i donar compte al Ple en els supòsits d'expedients de modificació de crèdits. Després de l'entrada en vigor de la LLOEPSF i l'Ordre Ministerial de desenvolupament sobre les obligacions de subministrament d'informació, segons contestació emesa per la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament de les Entitats Locals a pregunta de Cosital Network, la verificació del compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa no és requisit previ necessari per a l'aprovació dels expedients de modificació, sinó que procedeix l'actualització trimestral de l'informe d'intervenció de compliment dels objectius al fet que es refereix l'Ordre HAP/2105/2012.

Per tot això, d'aquest informe es donarà trasllat a la Presidència de la Corporació perquè procedeixi a la seva elevació al Ple de la Corporació per al seu coneixement i als efectes oportuns.

TERCER.- Contingut de la informació

La informació a subministrar per donar compliment a l'obligació de remissió, és la que es recull en l'article 16 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, i s'ha materialitzat en els formularis que ha dissenyat la Sots Direcció General d'Estudis i Finançament d'Entitats Locals, emplenats a través de l'Oficina Virtual abans citada.

QUART. Dades i explicacions del contingut.

Les dades corresponents als drets reconeguts nets (DRN) i a les obligacions reconegudes netes (ORN) a data de 31 de MARÇ de 2023 que figuren en la informació tramesa, són les magnituds que constaven en la comptabilitat de l'Ajuntament de Tortosa, en la del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i en els estats de despeses i ingressos de les societats que estan sectoritzades dintre de l'Administració Pública segons el registre de l'IGAE i que consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa, aquestes són: Tortosa Media, SL, Tortosasports, SL, GUMTSA, GESAT i EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, en el moment de confeccionar els fitxers necessaris per a efectuar les remissions de dades a l'Oficina Virtual de les entitats locals.

COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

Drets reconeguts i obligacions reconegudes a 31 de MARÇ de 2023

Estats d'execució d'ingressos i despeses per entitats

Ajuntament de Tortosa

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Previsions definitives pressupost 2023	DRN	Ingressos realitzats	Estimació dels DRN a 31/12/2023
1	Impostos directes	14.864.000,00	14.864.000,00	667.387,19	668.067,56	14.120.800,00
2	Impostos indirectes	1.064.000,00	1.064.000,00	106.731,76	109.553,66	1.010.800,00
3	taxes i altres	8.058.300,00	8.058.300,00	564.266,36	527.105,46	7.252.470,00
4	Transferències corrents	11.099.800,00	13.039.645,68	3.878.061,25	3.899.491,57	12.415.970,70
5	Ingressos patrimonials	533.000,00	533.000,00	245.894,36	74.082,55	479.700,00
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	2.446.997,14	1.500.546,63	1.500.546,63	546.067,06
8	Actius financers	42.200,00	7.102.914,08	3.341,38	3.341,38	3.341,38
9	Passius financers	0,00	1.539.400,40	0,00	0,00	1.539.400,40
	total ingressos	35.661.300,00	48.648.257,30	6.966.288,93	6.782.188,81	37.368.549,54

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Estimació de previsions definitives 2023	ORN	Pagament líquids	Estimació de les ORN a 31/12/2023
1	Despesa de personal	11.992.933,07	13.354.869,99	2.553.943,02	2.329.652,26	12.019.382,99
2	Despesa béns i serveis	12.300.950,00	13.378.603,30	1.440.811,08	1.054.872,52	12.058.578,54
3	Despesa financera	922.100,00	922.100,00	168.924,06	153.443,46	922.100,00
4	Transferències corrents	5.340.000,00	5.717.734,09	1.065.775,36	810.450,27	5.315.215,46
5	Fons de contingència	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	875.000,00	10.884.632,99	710.249,01	609.770,02	2.233.594,23
7	Transferències de capital	265.000,00	425.000,00	0,00	0,00	382.500,00
8	Actius financers	20.000,00	20.000,00	1.876,36	1.876,36	18.000,00
9	Passius financers	3.785.000,00	3.785.000,00	1.101.683,73	1.101.683,73	3.785.000,00
	total despeses	35.660.983,07	48.647.940,37	7.043.262,62	6.061.748,62	36.734.371,22

Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Previsions definitives pressupost 2023	DRN	Ingressos realitzats	Estimació dels DRN a 31/12/2023
4	Transferències corrents	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
8	Actius financers	0,00	15.730,00	0,00	0,00	0,00
	total ingressos	20.000,00	35.730,00	0,00	0,00	20.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Estimació de previsions definitives 2023	ORN	Pagament líquids	Estimació de les ORN a 31/12/2023
2	Despesa béns i serveis	19.500,00	15.730,00	0,00	0,00	18.730,00
3	Despesa financera	500,00	500,00	18,15	0,00	300,00
	total despeses	20.000,00	35.7430,00	18,15	0,00	19.030,00

Tortosa Media, SL

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	157.400,00	175.900,00
Import net de xifres de negocis	21.500,00	40.000,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	135.900,00	135.900,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	3.808,35
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	154.606,47	173.626,16
Aprovisionaments	0,00	0,00
Despeses de personal	99.468,37	104.298,07
Altres despeses d'explotació	55.138,10	69.328,09
Despeses financeres i similars	0,00	0,00
Impostos de societats	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00

Tortosasports, SL

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	1.762.900,00	1.847.776,00
Import net de xifres de negoci	892.900,00	975.376,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	870.000,00	872.400,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	1.694.200,00	1.791.376,00
Aprovisionaments	0,00	0,00
Despeses de personal	1.175.300,00	1.225.359,00
Altres despeses d'exploració	511.200,00	566.017,00
Despeses financeres i similars	7.700,00	0,00
Impostos de societats	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00

GUMTSA

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	141.558,00	222.755,50
Import net de xifres de negocis	136.000,00	942,29
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	5.558,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	0,00	0,00
Ingressos financers per interessos	0,00	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	50.612,80	214.078,84
Aprovisionaments	0,00	0,00
Despeses de personal	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	49.712,80	942,29
Despeses financeres i similars	900,00	0,00
Impostos de societats	0,00	0,00
Altres impostos	0,00	0,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00

EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	425.659,00	398.084,56
Import net de xifres de negociis	407.565,00	330.579,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00	0,00
Subvencions i transferències corrents	6.137,00	0,00
Ingressos financers per interessos	11.957,00	67.505,56
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	387.721,00	184.132,16
Aprovisionaments	0,00	12.000,00
Despeses de personal	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	35.648,00	27.495,68
Despeses financeres i similars	0,00	38.768,49
Impostos de societats	0,00	58.934,50
Altres impostos	0,00	515,00
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	352.073,00	46.418,49
Variacions de existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00

GESAT

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	23.654.829,00	24.296.490,47
Import net de xifres de negocis	23.352.831,77	23.671.466,90
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	270.634,62	503.467,19
Subvencions i transferències corrents	0,00	66.938,13
Ingressos financers per interessos	31.362,61	54.618,25
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00	0,00
Ingressos excepcionals	0,00	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	23.353.020,70	25.051.068,73
Aprovisionaments	5.657.758,70	4.617.717,59
Despeses de personal	17.473.842,00	19.712.732,33
Altres despeses d'explotació	197.387,00	1.583.796,09
Despeses financeres i similars	12.404,00	73.985,60
Impostos de societats	0,00	2.824,97
Altres impostos	0,00	10.363,30
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	11.629,00	49.648,85
Variacions de existències de productes acabats i en curs de fabricació del compte de PiG (1)	0,00	0,00
Aplicació de Provisions	0,00	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00	0,00

2. Detall actualitzat de l'Evolució – Resultat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al Grup Administració Pública:

Amb les dades de l'execució pressupostària a 31 de març de 2023 de l'Ajuntament de Tortosa, del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i de les societats que amb ella consoliden, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una capacitat de finançament a la fi del PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2023 de **2.251.789,83€** si bé, aquest compliment és a efectes informatius en haver estat suspeses les regles fiscals.

En relació amb l'avaluació pressupostària, les dades resultants de l'Ajuntament de Tortosa s'han consolidat amb les empreses públiques Tortosa Media, SL, Tortosasports, GESAT, GUMTSA, EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i amb el Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis que estan sectoritzats com a Administració Pública per part de la IGAE.

A. Càlculs realitzats.

En la realització d'aquests càlculs s'ha partit de les dades d'execució del pressupost del PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2023 de l'Ajuntament de Tortosa i dels resultats de la previsió d'execució pressupostària a la fi de l'exercici, segons els criteris que es deriven de l'aplicació del Reglament (UE) N° 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013 pel que s'aprova el sistema europeu de comptes nacionals i regionals (SEC 2013), el qual suposa un mètode de càlcul que presenta diferències amb el sistema pressupostari vigent, per tot el qual procedeix realitzar ajustos a la comptabilitat pressupostària a l'efecte de poder determinar el resultat en els termes del SEC 2013.

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 (1ª Edició).

Així en base a les previsions d'aquest Manual i després de l'anàlisi dels fets amb rellevància comptable i pot ser objecte d'ajust en els termes del SEC 2013 que poden suposar una diferència de criteri amb el sistema pressupostari, els **ajustos realitzats**, han estat els següents:

a) *Registre en comptabilitat nacional d'impostos, cotitzacions socials, taxes i altres ingressos.*

Com a conseqüència de l'aprovació del Reglament (CE) Núm. 2.516/2000, en comptabilitat nacional, el criteri per a la imputació dels ingressos fiscals i assimilats o directament relacionats amb ells i amb efecte en el dèficit públic, és el de caixa.

Per tant, a efectes de l'elaboració dels comptes de comptabilitat nacional, les rúbriques d'impostos s'enregistren per l'import total realitzat en caixa en cada exercici, ja sigui de corrents o de tancats.

Aquest tractament s'aplica als ingressos comptabilitzats en les Capítols 1, 2 i 3 del pressupost d'ingressos de cada Corporació Local, i en concret als conceptes d'impostos, taxes, preus públics, contribucions especials, recàrrecs, multes, sancions i interessos de demora, podent-se fer extensiu a altres conceptes no mencionats expressament quan s'observin diferències significatives entre els Drets Reconeguts i els cobraments efectius. Aquests criteris s'aplicaran igualment a aquells conceptes que, en termes de comptabilitat nacional, tinguin la consideració d'impostos i apareguin enregistrats comptablement en altres capítols del Pressupost d'Ingressos.

L'ajust derivat de l'aplicació pràctica del Reglament (CE) núm. 2.516/2000 ve determinat per la diferència entre els Drets Reconeguts per la Corporació Local i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos, tant del pressupost corrent com d'exercicis tancats.

Import de l'ajust practicat: (-225.000,00 €)

Capítol 1 -125.000,00
Capítol 3 -100.000,00

b) Despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al Pressupost de Despeses de la Corporació Local.

El compte 413 "Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost" recull les obligacions derivades de despeses realitzades o bens i serveis rebuts, pels que no s'ha produït la seva aplicació a pressupost, essent procedent la mateixa. S'està davant d'obligacions respecte de les que, no havent-se dictat encara l'acte formal de reconeixement i liquidació, deriven de béns i serveis efectivament rebuts per l'entitat. L'acte de reconeixement d'una obligació es produeix una vegada realitzada la prestació a càrrec del creditor o el naixement del seu dret en virtut de norma legal. Tanmateix entre un moment i l'altre i pot haver un termini de temps, en el tancament de l'exercici s'han de registrar aquelles obligacions vençudes, líquides i exigibles, que s'hagin produït, encara que no s'hagin dictat els corresponents actes administratius de reconeixement i liquidació, fet que impedeix la seva aplicació al pressupost en vigor, produint-se la mateixa a l'exercici següent, una vegada dictat el corresponent acte administratiu.

Import de l'ajust practicat: +217.632,71€

Saldo del compte 413 a 1 de gener	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31 de març de 2023	AJUST
720.714,74	-503.082,03	0,00	217.632,71	217.632,71

c) Ajust per devolució de les liquidacions negatives de la participació en els tributs de l'Estat

Les Entitats Locals perceben la PTE en forma de lliuraments a compte. Un cop efectuada la liquidació definitiva poden sorgir saldos deutors que l'estat reflexa com a drets pendents de cobrament en el seu pressupost d'ingressos.

Les liquidacions negatives de la PTE que s'originen en un exercici es retornen per mig del descompte en els pagaments que realitza l'Estat pels lliuraments a compte posteriors. Aquestes compensacions es comptabilitzen com a devolucions d'ingressos indeguts i minoren en conseqüència, els ingressos no financers de l'entitat local.

Liquidacions negatives dels exercicis 2008, 2009 i 2020

Import de l'ajust practicat: +848.702,60

Ajust per liquidació PTE 2008	19.439,76
Ajust per liquidació PTE 2009	61.807,92
Ajust per liquidació PTE 2020	767.454,92

B. Determinació del compliment o incompliment del principi d'estabilitat pressupostària

Per tot el qual, després de l'aplicació d'aquests ajustos el càlcul del compliment del principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb les dades definitives de PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2023 d'una capacitat de finançament de **2.251.789,83 euros**, tal com es detalla en la taula següent:

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	35.825.807,76	32.931.371,22	838.335,31		3.732.771,85
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	398.084,56	184.132,16			213.952,40
GESAT	24.296.490,47	26.051.068,73			-1.754.578,26
Tortosa Media, SL	175.900,00	173.626,16			2.273,84
GUMTSA	942,29	942,29			0,00
Tortosasports, SL	1.847.776,00	1.791.376,00			56.400,00
Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis	20.000,00	19.030,00			970,00

Total capacitat de finançament de la corporació local corresponent PRIMER TRIMESTRE del pressupost de l'exercici 2023

2.251.789,83

SOSTENIBILITAT FINANCERA: OBJECTIU DEL DEUTE

L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic fixat per les diferents administracions públiques, si bé també ha estat suspès per cada un dels subsectors per l'any 2022. Malgrat això, es manté l'aplicació del règim d'endeutament de les entitats locals establert en el TRLLRHL.

No s'ha determinat el PIB per al càlcul en termes d'ingressos no financers, per la qual cosa en aquest informe es recull el volum de deute a 31 de març de 2023 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) i el capital viu a efectes de l'aplicació del règim d'autorització recollit a l'article 53 del TRLLRHL i a la disposició final 31ª de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de 2013 que s'obté com a agregació del total del deute del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE), el risc deduït d'aval, operacions de crèdit formalitzades i no disposades, operacions de crèdit amb Administracions Públiques i altres deutes, en data de referència 31 de març de 2023

El volum de deute viu a final del PRIMER TRIMESTRE de 2023 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) suma un total de 27.451.972,96 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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00€
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	26.288.945,59	1.163.027,37	0,00	0,00	0,00	0,00	27.451.972,96
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

FFEELL								
Operacions amb Instituts Autònoms e Finances no classificats com AAPP	0,00	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	0,00
Arrendament financer	0,00	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	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	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	0,00
Altres operacions de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL de DEUTE VIU PDE a final del període								27.451.972,96

Càlcul del deute a efectes de l'aplicació del règim d'autorització en relació als **INGRESSOS ORDINARIS CONSOLIDATS** resultants de la liquidació de l'exercici 2022

	Ajuntament de Tortosa	Consorci turístic de la ruta dels Tres Reis	GESAT	GUMTSA	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	Tortosa Media,SL	Tortosa sports, SL	Eliminacions	Total
Capítol 1	14.712.734,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.712.734,11
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	0,00	25.704.675,93	220.498,59	0,00	39.567,39	831.507,07	-223.712,22	34.075.632,96
Capítol 4	13.448.289,40	20.000,00	47.025,88	0,00	0,00	135.900,00	1.097.500,00	-1.233.400,00	13.515.315,28
Capítol 5	498.818,52	0,000	45.511,95	2.256,61	398.598,80	0,00	0,0	-336.483,00	608.702,88
Total	37.173.049,01	20.000,00	25.797.213,76	222.755,20	398.598,80	175.467,39	1.929.007,07	-1.802.595,22	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 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) en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

Càlcul del percentatge de deute viu.

Per calcular-lo farem el quocient entre el total de capital viu previst a 31 de MARÇ de 2023 a nivell consolidat i els ingressos corrents consolidats de la liquidació de l'exercici 2022

En la part del capital viu s'inclouran els següents conceptes: la moratòria de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i la GESAT, els avals concedits a empreses no financeres que formen part del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa però que no consoliden amb ella i la part encara no disposada dels préstecs concedits però no disposats.

Aquests no tenen consideració de deute públic segons el PDE, però sí que han de computar pel total, en el règim d'endeutament i per tant, ha de formar part del capital viu.

INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2022	63.829.911,58
Deute viu dels préstecs c/t-ll/t a 31/03/2023	27.451.972,96
Préstecs formalitzats NO disposats	0,00
Total deute formalitzat amb entitats de crèdit	27.451.972,96
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE)	2.475.008'98
Deute viu per avals concedits a 31/03/2023	153.210,00
TOTAL CAPITAL VIU A 31/12/2023	30.080.191,94
% DEUTE VIU AL PRIMER TRIMESTRE 2023	47,12 %

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

El Congrés dels Diputats, en sessió de 22 de setembre de 2022 va avalar mantenir la suspensió de l'aplicació del Pacte d'Estabilitat per a l'exercici 2023 i en conseqüència resten suspesos els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

Malgrat l'exposat, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera ni que desaparegui la responsabilitat fiscal ni el principi de prudència en el moment d'executar els pressupostos.

Tot i la suspensió de les regles fiscals, un cop analitzades les execucions definitives a 31 de MARÇ de 2023 del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens que conformen el seu perímetre de consolidació, així com la seva previsió de tancament, es conclou que, **es compleix amb 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 9 i l'objectiu de deute públic.**

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

La interventora,