

---

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

---

**Document: Informe de la intervenció núm. 868/2023**

---

**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 tercer 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.
- Bases d'execució del pressupost 2022, prorrogat al 2023

### 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 TERCER 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, estableix 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.

La base 22.2 de les BEP estableix que la Intervenció remetrà al Ple a través de l'Alcaldia amb periodicitat trimestral, informació entre d'altres, de les dades facilitades al Ministeri d'Hisenda referides a l'estabilitat pressupostària, regla de la despesa, endeutament, període mig de pagament, morositat i seguiment del pla d'ajust.

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 30 de SETEMBRE 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 30 de SETEMBRE 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	12.362.525,81	5.375.513,10	14.120.800,00
2	Impostos indirectes	1.064.000,00	1.064.000,00	340.339,40	340.339,40	957.600,00
3	taxes i altres	8.058.300,00	8.058.300,00	5.240.347,40	3.255.888,40	7.252.470,00
4	Transferències corrents	11.099.800,00	13.659.599,29	9.566.146,00	7.189.244,41	12.976.619,33
5	Ingressos patrimonials	533.000,00	533.000,00	376.192,89	157.110,44	479.700,00
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	7.337.010,82	4.175.406,78	4.175.406,78	4.108.726,06
8	Actius financers	42.200,00	9.798.088,18	7.633,97	7.633,97	8.000,00
9	Passius financers	0,00	1.539.400,40	1.550.000,00	1.550.000,00	1.539.400,40
	<b>total ingressos</b>	<b>35.661.300,00</b>	<b>56.853.398,69</b>	<b>33.618.592,25</b>	<b>22.051.136,50</b>	<b>41.443.315,78</b>

#### 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	13.923.723,34	8.716.646,13	8.470.419,85	12.531.351,01
2	Despesa béns i serveis	12.300.950,00	15.333.180,03	7.394.678,58	6.798.385,22	13.033.203,03
3	Despesa financera	922.100,00	922.100,00	577.110,81	577.110,81	922.100,00
4	Transferències corrents	5.340.000,00	6.443.231,72	3.743.639,62	3.636.365,02	5.154.585,38
5	Fons de contingència	160.000,00	160.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	875.000,00	15.713.846,67	4.841.541,63	4.615.149,36	7.856.923,34
7	Transferències de capital	265.000,00	402.000,00	112.000,00	110.000,00	201.000,00
8	Actius financers	20.000,00	20.000,00	7.279,64	7.279,64	8.000,00
9	Passius financers	3.785.000,00	3.935.000,00	2.502.473,11	2.502.473,11	3.935.000,00
	<b>total despeses</b>	<b>35.660.983,07</b>	<b>56.853.081,76</b>	<b>27.895.369,52</b>	<b>26.717.183,01</b>	<b>43.642.162,74</b>

A la data de l'elaboració d'aquestes dades, resta pendent de comptabilitzar principalment:

### **En quant al pressupost d'ingressos**

Resta pendent de comptabilitzar a pressupost els lliurament a compte de BASE Gestió d'Ingressos a partir del mes de juliol. Això afecta a la xifra que consta en la columna de DRN i d'ingressos realitzats del capítol I i III.

### **En quant al pressupost de despeses**

Resta pendent de comptabilitzar les fases de reconeixement de l'obligació, d'ordenament del pagament i pagament material quotes de préstecs que tenen venciment durant el mes de setembre

Això afecta a les xifres que consten en la columna d'obligacions reconegudes i pagaments realitzats nets dels capítols III i IX

### **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	8.000,00	8.000,00	20.000,00
8	Actius financers	0,00	15.730,00	0,00	0,00	0,00
	<b>total ingressos</b>	<b>20.000,00</b>	<b>35.730,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>20.000,00</b>

#### **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	35.230,00	0,00	2.407,90	18.730,00
3	Despesa financera	500,00	500,00	27,78	0,00	300,00
	<b>total despeses</b>	<b>20.000,00</b>	<b>35.730,00</b>	<b>27,78</b>	<b>2.407,90</b>	<b>19.030,00</b>

**Tortosa Media, SL**

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
<b>Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>157.400,00</b>	<b>175.900,00</b>
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	0,00
Aportacions patrimonials	0,00	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00	0,00
<b>Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>154.606,47</b>	<b>182.902,16</b>
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	9.276,00
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
<b>Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>1.762.900,00</b>	<b>1.847.776,00</b>
Import net de xifres de negocis	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
<b>Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>1.694.200,00</b>	<b>1.824.474,60</b>
Aprovisionaments	0,00	0,00
Despeses de personal	1.175.300,00	1.225.359,00
Altres despeses d'explotació	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	33.098,60
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
<b>Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>141.558,00</b>	<b>942,29</b>
Import net de xifres de negoci	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
<b>Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>50.612,80</b>	<b>942,29</b>
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

A data de l'elaboració del present informe aquesta societat es troba **en procés de liquidació**, les dades facilitades per la confecció d'aquest informe no han estat signades per cap responsable de l'entitat.

## EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu

Descripció	Previsions inicials	Previsió de tancament a la fi de l'exercici
<b>Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>425.659,00</b>	<b>428.397,39</b>
Import net de xifres de negoci	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	10.095,97
Ingressos financers per interessos	11.957,00	87.722,42
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
<b>Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>387.721,00</b>	<b>213.755,21</b>
Aprovisionaments	0,00	12.000,00
Despeses de personal	0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	35.648,00	21.391,03
Despeses financeres i similars	0,00	38.768,49
Impostos de societats	0,00	68.056,41
Altres impostos	0,00	1.040,28
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	352.073,00	72.499,00
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
<b>Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>23.654.829,00</b>	<b>24.305.136,02</b>
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	63.263,80
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
<b>Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional</b>	<b>23.353.020,70</b>	<b>26.218.651,14</b>
Aprovisionaments	5.657.758,70	4.617.717,59
Despeses de personal	17.473.842,00	19.712.732,33
Altres despeses d'exploració	197.387,00	1.583.796,09
Despeses financeres i similars	12.404,00	113.562,95
Impostos de societats	0,00	8.790,12
Altres impostos	0,00	11.756,15
Despeses excepcionals	0,00	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	11.629,00	123.445,06
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 30 de setembre de 2023 de l'Ajuntament de Tortosa, del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i de les societats que amb ella consoliden, NO es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una necessitat de finançament a la fi del TERCER TRIMESTRE de l'exercici 2023 de **-864.148,47€** si bé, aquest incompliment 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 TERCER 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) Núm. 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 (1<sup>a</sup> 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) 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	764.454,92

**TOTAL DEL AJUSTOS 2013 per a l'Ajuntament de Tortosa: +848.702,60 -225.000,00 = 620.702,60 €**

**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 TERCER TRIMESTRE de l'exercici 2023 d'una **necessitat de finançament de -864.148,47 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	39.895.915,39	39.699.162,76	620.702,60		817.455,23
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	428.397,39	213.755,21			214.642,18
GESAT	24.305.136,02	26.218.651,14			-1.913.515,12
Tortosa Media, SL	175.900,00	182.902,16			-7.002,16
GUMTSA	942,29	942,29			0,00
Tortosasports, SL	1.847.776,00	1.824.474,60			23.301,40
Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis	20.000,00	19.030,00			970,00

**Total necessitat de finançament de la corporació local corresponent TERCER TRIMESTRE del pressupost de l'exercici 2023**

**-864.148,47**

## 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 30 de SETEMBRE 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 31<sup>a</sup> de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de 2013 que s'obtindrà 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 30 de setembre de 2023

El volum de deute viu a final del **TERCER TRIMESTRE de 2023 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE)** suma un total de **26.109.396,67** 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 (disposat)	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	24.497.272,94 (*)	1.012.123,73	0,00	0,00	0,00	0,00	25.509.396,67
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
<b>TOTAL de DEUTE VIU PDE a final del període</b>							<b>26.109.396,67</b>

(\*) Nota: tot i que la quota amortitzativa i els interessos dels préstecs que tenen venciment al setembre no està comptabilitzada al programa SICALWIN, als efectes del càlcul del capital viu del tercer trimestre s'ha fet constar el saldo proporcional pel departament de Tresoreria on sí s'han actualitzat aquests venciments previstos, amb l'objectiu, d'oferir la xifra més real possible.

## 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	Consorti 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)
<b>TOTAL ingressos corrents ajustats</b>									<b>63.829.911,58</b>

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)

### Càlcul del percentatge de deute viu.

Per calcular-lo farem el quocient entre el total de capital viu previst a 30 de SETEMBRE 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 de 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.

<b>INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2022</b>	<b>63.829.911,58</b>
Deute viu dels préstecs c/t-ll/t a 30/09/2023	26.109.396,67
Préstecs formalitzats NO disposats	0,00
<b>Total deute formalitzat amb entitats de crèdit</b>	<b>26.109.396,67</b>
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE)	2.475.008'98
Deute viu per avals concedits a 30/09/2023	129.928,21
<b>TOTAL CAPITAL VIU A 31/12/2023</b>	<b>28.714.333,86</b>
<b>% DEUTE VIU AL TERCER TRIMESTRE 2023</b>	<b>44,99%</b>

### 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 a 30 de SETEMBRE 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, **NO 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 SÍ que és compleix amb l'objectiu de deute públic.**

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

La interventora,

Maria Teresa  
Torrejón Blanch  
DNI 40925128D  
(SIG)

Firmado digitalmente por  
Maria Teresa Torrejón  
Blanch - DNI 40925128D  
(SIG)  
Fecha: 2023.10.25  
14:28:26 +02'00'