
Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Tortosa i el seu grup de consolidació corresponent al PRIMER TRIMESTRE de 2024

Document: Informe de la intervenció núm. 305/2024

M. Teresa Torrejón i Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al càlcul de l'estabilitat i la sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Tortosa i les empreses que conformen el seu perímetre de consolidació referit al PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2024,

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 13 de febrer de 2023, de fixació dels objectius d'estabilitat i sostre de despesa no financera per a les Administracions Públiques per al període 2024-2026. Aquesta Intervenció desconeix si han estat de nou rebutjats i en el cas que ho hagin estat, s'aplicaran els objectius previstos en el Programa d'Estabilitat que va remetre el govern a la comissió europea a l'abril de 2023 i que van rebre l'aval de les autoritats comunitàries.

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, any 2022
- Nota orientativa de la Comissió Europea sobre el registre estadístic del fons de recuperació i resiliència

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 intervenció ha donat compliment a la seva obligació de remissió de subministrament de la **informació corresponent a l'execució pressupostària del PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2024**, 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, establí 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 corresponen als drets reconeguts nets (DRN) i a les obligacions reconegudes netes (ORN) a data **de 31 de març de 2024** que figuren en la informació tramesa, i que són les magnituds que constaven en la comptabilitat de l'Ajuntament de Tortosa en el moment de la fi del primer trimestre, en la comptabilitat del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i en els estats de despeses i d'ingressos de les societats que estan sectoritzades com a Administració Pública segons el registre de l'IGAE i que consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa, aquestes són: Tortosa Media, SL, Tortosasports, SL, GUMTSA en liquidació, 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.

A. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, entitats amb pressupost limitatiu

Ajuntament de Tortosa

Aquestes dades corresponen a l'execució del pressupost d'ingressos i despeses a data 31 de març de 2024

Ingressos						
CAP	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024	Crèdits totals consignats 2024	DRN	Recaptació líquida	Estimació dels DRN a 31 de desembre de 2024
1	Impostos directes	16.566.000,00	15.566.000,00	246.854,62	246.854,62	15.737.700,00
2	Impostos indirectes	1.544.000,00	1.544.000,00	35.976,12	35.976,12	617.600,00
3	taxes i altres	7.794.000,00	7.794.000,00	580.818,59	409.823,55	6.235.200,00
4	Transferències corrents	15.514.000,00	16.222.215,66	2.675.414,99	2.675.414,99	15.411.104,88
5	Ingressos patrimonials	848.340,00	848.340,00	167.972,43	145.340,63	763.506,00
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	1.386.460,00	1.545.724,76	554.891,95	554.891,95	1.082.007,33
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		43.652.800,00	44.520.280,42	4.261.928,70	4.068.301,86	39.847.118,21

Despeses

CAP	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024	Crèdits totals consignats 2024	ORN	Pagaments líquids	Estimació ORN a 31 de desembre de 2024
1	Despesa de personal	13.704.000,00	14.483.977,41	2.641.593,52	2.195.717,98	13.035.579,67
2	Despesa béns i serveis	14.103.000,00	15.763.506,23	1.016.584,67	1237.724,56	13.398.980,30
3	Despesa financera	1.449.000,00	1.449.000,00	346.521,37	281.395,04	1.449.000,00
4	Transferències corrents	6.486.000,00	6.679.709,29	666.976,29	666.463,83	5.343.767,43
5	Fons de contingència	360.000,00	360.000,00	0,00	0,00	0,00
6	Inversions reals	4.988.000,00	13.239.814,88	256.319,52	0,00	4.633.935,21
7	Transferències de capital	395.000,00	575.000,00	0,00	0,00	287.500,00
TOTAL despeses NO FINANCERS cap 1 a 7		41.485.000,00	52.551.007,81	4.927.995,37	3.381.301,41	38.148.762,60

Pel que fa a l'execució trimestral dels ingressos cal tenir en compte que s'està implantant l'automatització en la comptabilització dels ingressos de l'organisme autònom de la Diputació de Tarragona BASE Gestió d'Ingressos Locals que té com a finalitat gestionar els ingressos que, per conveni, l'hi deleguen els diferents Ajuntaments. Per tant i degut a aquests canvis, les dades de recaptació que consten en els capítols I-II-III de l'estat d'ingressos no es corresponen amb la realitat

Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

Ingressos

CAP	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024	Previsions definitives 2024	DRN	Ingressos realitzats	Estimació DRN a 31 de desembre de 2024
4	Transferències corrents	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
TOTAL ingressos NO FINANCERS, cap 1 a 7		20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00

Despeses

CAP	Descripció	Previsions inicials pressupost 2024	Previsions definitives 2024	ORN	Pagament líquids	Estimació ORN a 31 de desembre de 2024
2	Despesa béns i serveis	19.500,00	40.231,23	4.532,18	0,00	20.115,62
3	Despesa financera	250,00	250,00	0,00	0,00	125,00
TOTAL despesa NO FINANCERA, cap 1 a 7		20.000,00	40.481,23	4.532,18	0,00	20.240,62

L'increment en els crèdits definitius del capítol II de despesa del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis es deu a la incorporació de romanents de resultes de la liquidació de l'exercici 2023. No es veu reflectit en les previsions definitives d'ingressos perquè es comptabilitza al capítol VIII «actius financers»

B. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT, de les societats municipals que consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa, calculada conforme SEC

Tortosa Media, SL

Estat de consolidació d'ingressos i despeses, PRIMER TRIMESTRE de 2024

Descripció	Previsions al tancament exercici 2024
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	56.085,24
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

Estat de consolidació d'ingressos i despeses, PRIMER TRIMESTRE de 2024

Descripció	Previsió al tancament exercici 2024
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	1.887.066,64
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	1.313.679,96
Altres despeses d'explotació	551.582,91
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	9.161,71
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	1.887.066,64
CAPACITAT de finançament	(+) 59.933,36

GUMTSA en liquidació

Estat de consolidació d'ingressos i despeses, PRIMER TRIMESTRE de 2024

Descripció	Previsions tancament l'exercici 2024
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	2.075,58
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'exploració	2.049,76
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	25,82
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
NEUTRE de finançament	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

Estat de consolidació d'ingressos i despeses, PRIMER TRIMESTRE de 2024

Descripció	previsions tancament de l'exercici 2024
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	440.779,00
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	0,00
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	277.127,94
Aprovisionaments	12.000,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	20.860,81
Despeses financeres i similars	38.768,49
Impostos de societats	4.898,36
Altres impostos	600,28
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	440.779,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	277.127,94
CAPACITAT de finançament	(+) 163.651,06

GESAT, SAM

Estat de consolidació d'ingressos i despeses, PRIMER TRIMESTRE de 2024

Descripció	Previsió al tancament de l'exercici 2024
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	28.200.758,44
Import net de xifres de negocis	27.704.458,44
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	378.300,00
Subvencions i transferències corrents	40.000,00
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	27.893.370,71
Aprovisionaments	4.863.164,38
Despeses de personal	21.408.513,04
Altres despeses d'explotació	1.448.582,45
Despeses financeres i similars	120.060,00
Impostos de societats	1.294,69
Altres impostos	11.756,15
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	27.893.370,71
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	28.200.758,44
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	27.893.370,71
CAPACITAT de finançament	(+) 307.387,73

C. Detall actualitzat de l'Evolució – Resultat del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària al Grup Administració Pública, explicació dels ajustos practicats per ajustar la comptabilitat de les entitats en pressupost limitat a la normativa SEC

Amb les dades de l'execució del pressupost a data de **31 de MARÇ de 2024** de l'Ajuntament de Tortosa, del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i de les societats que consoliden, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una **CAPACITAT DE FINANÇAMENT SENSE AJUSTAR** de **2.231.087,13 euros**.

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,SL, GESAT,SAM GUMTSA en liquidació, 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.

1. Càlculs realitzats.

En la realització d'aquests càlculs s'ha partit de les dades de l'execució del pressupost a 31 de març de de l'exercici 2024 de l'Ajuntament de Tortosa, 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^a. 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.

Aquest ajust només s'ha aplicat al pressupost d'ingressos de l'Ajuntament de Tortosa, sobre els capítols I (impostos directes) i III (Taxes i altres)

En quant a l'ajust practicat en aquest trimestre es mantenen els imports que es van fer constar en l'informe d'estabilitat de la liquidació de l'exercici 2023 arrodonits.

CAP	Concepte	Recaptació				Diferència entre DRN-Recaptació
		DRN	Corrents	Tancats	Total RECAPTAT	
I	Impostos directes	14.350.253,99	13.264.885,84	1.057.547,58	14.322.433,42	-27.900,00
III	taxes i altres	6.386.133,23	5.667.348,54	292.860,26	5.960.208,80	-426.000,00

Total de l'ajust de caixa (-453.900,00 euros)

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

La participació de les entitats locals en els tributs de l'Estat (PTE) es pot definir com una transferència corrent, de caràcter incondicionat, per donar cobertura a les diferències existents entre les necessitats de despesa d'aquestes entitats i els recursos que puguin obtenir pel seu propis mitjans. Es tracta, per tant, d'una transferència financera cap als municipis, incondicionada i no finalista, que es regula en els termes i condicions previstes en el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per RDLeg. 2/2004 de 5 de març i les successives Lleis de pressupostos generals de l'Estat.

Les Entitats Locals perceben la participació d'ingressos de l'Estat (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.

Aquest és el sistema aplicat per compensar les liquidacions negatives dels exercicis 2008 i 2009.

Pel que fa a la liquidació de la PTE 2020, l'any 2022 es va practicar la liquidació definitiva de la PTE de l'exercici 2020 les liquidacions arreu de l'estat van tenir un resultat negatiu, com a conseqüència de la menor recaptació en els tributs de l'Estat d'aquell any, derivada dels efectes de la pandèmia de COVID-19.

Donada l'excepcionalitat de la situació, la LPGE 2022 en la seva disposició addicional vuitanta-vuitena va establir una dotació addicional de recursos per incrementar el finançament de les entitats locals, amb la finalitat de mitigar l'efecte que en el 2022 suposava aquest ajust en les entitats afectades. En aquell moment, la dotació addicional va tenir un efecte compensatori sobre el deute que havia de tornar l'entitat local.

L'any passat, també en la LPGE de l'any 2023 es va incloure una dotació addicional amb el mateix objectiu que l'any anterior, regulada en la disposició addicional vuitanta-dosena que s'ha distribuït entre les entitats locals pels imports que hagin de reintegrar-se, comportant als efectes els saldos negatius que s'haurien de reintegrar durant aquest exercici.

Actualment, per a l'exercici 2024, és en el Reial decret Llei 8/2023, de 27 de desembre, on s'inclou una dotació addicional amb el mateix objectiu que en els exercicis anteriors, compensar el saldo negatiu de la liquidació de 2022. Aquesta serà la darrera dotació addicional que es prevegi, ja que es va preveure regularitzar el saldo de la liquidació negativa del 2020 en dos exercicis (2023 i 2024)

Pel que fa als ajustos SEC cal tenir en compte que s'ha de practicar un ajust tant en l'exercici 2022, com en el 2023 i 2024 (ja es va fer en el seu moment), aquest ajust ve motivat perquè la liquidació negativa de la PTE2020 no va tenir, ni tindrà, impacte pressupostari.

No obstant, sí que té incidència per determinar la capacitat/necessitat de finançament a efectes de la comptabilitat nacional. L'import de la liquidació negativa es va registrar íntegrament com a despesa,

resultant una menor capacitat de finançament (l'any 2022) i per al 2023 i 2024, els eventuais imports reintegrats al pressupost procedeix realitzar un ajust positiu, comportant per tant, una major capacitat de finançament.

Aquest ajust només s'ha aplicat sobre el saldo resultant de les operacions no financeres de l'Ajuntament de Tortosa.

Liquidacions NEGATIVES dels exercicis 2008, 2009 i 2020

Concepte	Import
Devolució Liquidació PIE 2008	19.439,76 €
Devolució Liquidació PIE 2009	61.807,92 €
Devolució Liquidació PIE 2020	461.878,19€
TOTAL	543.125,87 €

Total de l'ajust de la Participació en els Tributs de l'Estat (PTE), (+) 543.125,87euros

c) *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 béns i serveis rebuts, que no han estat aplicats a pressupost tot i que aquesta era procedent.

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.

Aquest ajust es fa per la diferència del saldo del compte 413 a data 1 de gener i el que hi ha a data 31 de desembre i en aquesta ocasió serà fins al 31 de març de 2024 i s'aplicarà tant al pressupost de despeses de l'Ajuntament de Tortosa com al del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis.

Ajuntament de Tortosa

	Import pendent d'aplicar al pressupost exercici 2023				
	Saldo a 01/01	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31/03	Diferència
TOTAL	629.746,29	-3.023,74	0,00	0,00	626.722,55

Practicarem un ajust en POSITIU pel saldo inicial i pendent de comptabilitzar a pressupost de les operacions pendents d'aplicar a pressupost amb data 31 de març de 2024. Aquest ajust, que apareix en aquest trimestre, distorsiona les previsions que pot tenir aquest apartat a finals del 2024, ja que aquestes operacions s'aprovaran i s'incorporaran al pressupost durant els propers trimestres.

Previsiblement per al tancament de l'exercici 2024 es tornarà a generar saldo en el compte 4131, però llavors, al fer-se la diferència entre el que hi havia a 1 de gener i el que constarà a 31 de desembre, es de preveure que l'import de l'ajust no serà tant elevat.

Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

	Import pendent d'aplicar al pressupost exercici 2023				
	Saldo a 01/01	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31/03	Diferència
TOTAL	4.532,18	0,00	0,00	0,00	4.532,18

Practicarem un ajust en POSITIU pel saldo inicial i pendent de comptabilitzar a pressupost de les operacions pendents d'aplicar a pressupost amb data 31 de març de 2024. Aquest ajust, que apareix en aquest trimestre, distorsiona les previsions que pot tenir aquest apartat a finals del 2024, ja que aquestes operacions s'aprovaran i s'incorporaran al pressupost durant els propers trimestres.

d) Ajust dels Fons Next Generation. Principi de neutralitat dels fons Next Generation

El programa Next Generation EU, és concebut com un instrument excepcional i temporal de recuperació de l'economia europea de les conseqüències econòmiques i socials derivades de la COVID-19. Aquest fons s'instrumenta en els anomenats Plans Nacionals de Recuperació i Resiliència dels que són beneficiaris els estats membres.

Aquest Fons de recuperació, que va ser aprovat pel Consell Europeu al juliol de 2020 estendrà el seu període d'execució fins a l'agost de 2026.

La recepció d'aquests fons, que en nombrosos casos seran d'una quantia important, pot tenir un impacte significatiu en la capacitat/necessitat de finançament de les Entitats Locals, en algun dels anys de la seva execució, i per tant, es considera essencial ajustar, si existeixen les diferències entre els imports rebuts i els efectivament executats, per evitar així millorar de forma fictícia el resultat de l'exercici.

L'ajust dels fons obtinguts del pressupost de la Unió Europea, té com a finalitat ajustar les diferències entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional en la comptabilització de les transferències del pressupost comunitari als Estats Membres segons el criteri de caixa o de meritació, és per això que si en l'exercici no es dona la referida sincronització entre els fluxos d'ingressos procedents dels plans MRR i l'execució de la despesa, cal aplicar aquest ajust.

- Ajust positiu (+): si els drets reconeguts són inferiors a la despesa executada, suposarà una disminució del dèficit de l'entitat local (major ingrès no financer)

-Ajust negatiu (-): si els drets reconeguts són superiors a la despesa executada, suposant un increment del dèficit de l'entitat local (menor ingrès no financer)

La finalitat d'aquest ajust és mantenir el principi de neutralitat dels fons, principi que està previst en el Mecanisme de Recuperació i Resiliència per l'Eurostat als fons rebuts: «aquests fons no suposaran ni un augment, ni un decrement fictici del dèficit públic». I és que el finançament obtingut per la Comissió Europea per a aquest programa no es considera deute dels estats membres, sinó deute de la UE en el seu conjunt.

Aquest ajust només s'aplica sobre el saldo no financer dels capítols d'ingressos i de despeses del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2024.

El criteri que s'ha aplicat aquest trimestre, i que respecta en tot moment el principi de neutralitat que preveu el Mecanisme de Recuperació i Resiliència, és que sobre la part prevista i ingressada l'any 2023 del projecte de despesa 2023-2-TUR-2, i que puja 2.000.000,00 es preveuen que al tancament de l'exercici 2024 existiran obligacions reconegudes netes al voltant d'un 25% de l'ingrés, el que representa uns 500.000,00€.

L'execució de la resta dels projectes de despesa que tenen fonts de finançament provinents dels plans Next Generation, presenten unes diferències poc importants entre els ingressos recaptats i les obligacions reconegudes netes (tant les executades com les previstes a la fi de l'exercici)

L'ajust quedaria segons el següent quadre,

Primer trimestre 2024					
Total de DRN/ingressos recaptats	Previsió/execució de ORN al final de l'exercici durant el PRIMER TRIMESTRE	Estabilitat (+)	Estabilitat (-)	Ajust proposat	EXPLICACIÓ: La part dels ingressos són els que s'han recaptat. La part de les despeses s'ha estimat que ex reconeixeran en ORN un 25% del total previst en el projecte 2023-2-TUR-2
2.000.000,00	500.000,00	500.000,00	-2.000.000,00	-1.500.000,00	

e) Resum dels ajustos practicats

Ajuntament de Tortosa

Descripció de l'ajust	Import
1. Ajust dels ingressos dels capítols I i III del pressupost d'ingressos	(-) 453.900,00
2. Ajust de la participació en els tributs de l'Estat, corresponent exercici 2008,2009 i 2020	(+) 543.125,87
3. Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost de despeses	(+) 626.722,55
4. Ajust per principi de neutralitat dels Fons Next Generation	(-) 1.500.00,00
TOTAL AJUSTAT A L'ESTABILITAT DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA	(-) 784.051,58

Consorti turístic de la Ruta dels Tres Reis

Descripció de l'ajust	Import
1. Ajust per operacions pendents d'aplicar al pressupost de despeses	(+) 4.532,18
TOTAL AJUSTAT A L'ESTABILITAT DEL CONSORCI TURÍSTIC DE LA RUTA DELS TRES REIS	(+) 4.532,18

2. 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 de l'execució del PRIMER TRIMESTRE de l'exercici 2024 d'una capacitat de finançament AJUSTADA de 1.451.567,73, 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	39.847.118,21	38.148.762,61	-784.051,58	0,00	914.304,02
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	440.779,00	277.127,94	0,00	0,00	163.651,06
GESAT	28.200.758,44	27.893.370,71	0,00	0,00	307.387,73
Tortosa Media, SL	183.500,00	181.500,00	0,00	0,00	2.000,00
GUMTSA en liquidació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tortosasports, SL	1.947.000,00	1.887.066,64	0,00	0,00	59.933,36
Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis	20.000,00	20.240,62	4.532,18	0,00	4.291,56

Total CAPACITAT de finançament de la corporació local corresponent PRIMER TRIMESTRE del pressupost de l'exercici 2024	1.451.567,73
--	---------------------

D. 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 2023. Malgrat això, es manté l'aplicació del règim d'endeutament de les entitats locals establert en el TRLLRHL.

El volum de deute a 31 de MARÇ de 2024 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 31ena. de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat de 2013 que s'obindrà com a agregació del total del deute del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE), el risc deduït d'avals, operacions de crèdit formalitzades i no disposades, operacions de crèdit amb Administracions Públiques i altres deutes, en data de referència 31 de desembre de 2023

El volum de deute viu al **PRIMER TRIMESTRE** de l'exercici 2024 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) suma un total de **23.699.604,84** euros.

Entitat	Ajuntament de Tortosa	GESAT, SAM	Tortosa Media, SL	Tortosasports	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	GUMTSA en liquidació	Total consolidat
Operacions de crèdit a curt termini (import disposat pendent amortitzar)	0,00	375.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375.000,00€
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	22.463.384,75	861.220,09	0,00	0,00	0,00	0,00	23.324.604,84
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							23.699.604,84

(*) dades programa SICALWIN del deute a 31 de març de 2024

Càlcul del percentatge de deute viu.

Per calcular el percentatge de deute viu farem el quocient entre el total de capital viu a 31 de desembre de 2023 a nivell consolidat i els ingressos corrents consolidats ajustats de la liquidació de l'exercici 2023.

Càlcul del deute a efectes de l'aplicació del règim d'autorització en relació als **INGRESSOS CORRENTS ORDINARIS CONSOLIDATS resultants de la liquidació de l'exercici 2023**

	Ajuntament de Tortosa	Consorci turístic de la ruta dels Tres Reis	GESAT	GUMTSA en liquidació	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	Tortosa Media,SL	Tortosa sports, SL	Eliminacions	Total
Capítol 1	14.350.253,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.350.253,99
Capítol 2	469.139,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469.139,35
Capítol 3	6.386.133,23	0,00	26.587.226,00	0,00	0,00	29.041,75	871.144,88	-12.000,00	33.861.546,36
Capítol 4	13.058.365,99	20.000,00	45.356,75	0,00	0,00	135.900,00	1.240.160,33	-1.385.060,33	13.114.722,74
Capítol 5	495.337,39	0,000	59.432,17	0,00	427.016,01	27,74	0,00	-330.579,00	651.234,31
Total	34.759.229,95	20.000,00	26.692.015,42	0,00	427.016,01	164.969,49	2.111.305,21	-1.727.639,33	62.446.896,75
-CAPIII, ingressos afectats	(-5.065,80)								(-5.065,80)
TOTAL ingressos corrents consolidats ajustats									62.441.830,95

En la part del capital viu s'inclou el deute viu a 31 de març 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. 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 a finals del PRIMER TRIMESTRE de 2024 es xifra en el 47,70% dels ingressos corrents ajustat liquidats consolidats de l'exercici 2023, tal com mostra la taula de la pàgina següent:

INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS AJUSTATS DE LA LIQUIDACIÓ 2023	62.441.830,75
Deute viu dels préstecs c/t-II/t a 31/03/2024	23.699.604,84
Préstecs formalitzats NO disposats	0,00
Total deute formalitzat amb entitats de crèdit	23.699.604,84
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE)	2.475.008'98
Deute viu per avals concedits (Tortosa Salut, SL i EMSP, SL a 31/03/2024)	3.608.730,34
TOTAL CAPITAL VIU A 31/03/2024	29.783.344,16
% DEUTE VIU AL PRIMER TRIMESTRE 2024	47,70%

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

Durant un període de quatre anys, de 2020 a 2023, les regles fiscals, els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic, i la regla de la despesa s'han mantingut sense aplicació en estar suspeses.

Les regles fiscals han estat reactivades per a 2024.

Un cop analitzades la l'execució corresponent al PRIMER TRIMESTRE de 2024, amb les dades a 31 de MARÇ de 2024 del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens que conformen el seu perímetre de consolidació es conclou que, **que ES 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 SEC10 i ES 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: 2024.04.29
10:12:04 +02'00'