
Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària, sostenibilitat financera, regla de la despesa i límit de despesa coherent amb estabilitat pressupostària i regla de la despesa de l'Ajuntament de Tortosa i el seu perímetre de consolidació en l'aprovació del Pressupost General per a l'exercici 2025

Document: Informe de la intervenció núm. 1.158/2024

Expedient: 2024-ASC-E0401-000001

M. Teresa Torrejón i Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al càlcul de l'estabilitat, la sostenibilitat financera, la regla de la despesa i l'establiment del límit de despesa coherent amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa del Pressupost General de l'exercici 2025 en la seva aprovació,

Legislació aplicable

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LLOEPSF).
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals. Article 16.
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en al Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, modificada per la Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (d'ara endavant RDL 2/2004).
- Reglament 2223/1996 del Consell de la Unió Europea, de 25 de juny de 1996, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Comunitat (SEC 95).
- Reglament 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al sistema europeu de comptes nacionals i regional de la Unió Europea (SEC 2010)
- Disposició final 31a. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, relativa a la modificació del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.
- Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2024 de fixació dels objectius d'estabilitat i de deute públic per al període 2025-2027. Si bé, van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats en sessió de data 23 de juliol es va aprovar un nou acord en data 10 de setembre, aquest va mantenir els mateixos objectius i el mateix límit de la despesa que l'acord anterior de data 16 de juliol, si bé no es va sotmetre a votació al Congrés. Malgrat tot l'exposat i de no comptar amb un objectiu d'estabilitat confirmat i en atenció als acords aprovats pel Consell de Ministres s'aconsella pels tècnics del Ministeri d'Economia que l'objectiu d'estabilitat es compti al 0,00%
- Informe de 16 de juliol d'enguany sobre la situació de l'economia espanyola elaborats pel Ministeri d'Economia i Competitivitat segons l'establert a l'article 15.5 de la LOEPSF. La titular del ministeri d'hisenda ha detallat que la regla de la despesa queda fixada per a l'any 2025, en el 3,2%

Altres Disposicions o guies d'aplicació:

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

La reactivació de les regles fiscals aquest exercici 2024 ha suposat que les entitats locals estiguin obligades novament a complir amb els objectius d'estabilitat, deute públic i regla de la despesa, és per això que s'han de considerar les regles fiscals en l'elaboració del pressupost 2025.

La Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat i de les seves entitats dependents en el projecte de pressupost de 2025. L'informe s'emet amb caràcter independent i s'incorporarà al previst a l'article 168.4 del TRLLRHL

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

INFORME

PRIMER. Valoració de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

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

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

Objectiu d'estabilitat pressupostària pel període 2025-2027 per a la seva aplicació a les entitats locals

	Magnitud	2025	2026	2027
Estabilitat pressupostària	% PIB	0,0	0,0	0,0

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

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

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

Ens principal: Ajuntament de Tortosa

Consorci: Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

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

Descripció dels ingressos i les despeses, en termes de comptabilitat nacional, equivalència en termes pressupostaris i explicació dels ajustos fets

Amb caràcter general, la totalitat dels ingressos i despeses no financeres pressupostaries, sense perjudici de la seva reclassificació en termes de partides de comptabilitat nacional, corresponen a la totalitat dels usos i recursos que es computen en l'obtenció de la capacitat/necessitat de finançament del subsector Corporacions Locals de les Administracions Públiques de la Comptabilitat Nacional. Les diferències vénen determinades pels ajustos que es descriuen en els apartats següents d'aquest informe.

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

A) INGRESSOS

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

Ajustarem en aquesta fase de pressupost l'import que ha de reintegrar-se durant 2025 a l'Estat en concepte de devolució de les liquidacions negatives corresponent als exercicis 2008, 2009 pel concepte de Participació en els Tributs de l'Estat, que opera sumant-ho a les previsions d'ingrés per aquest concepte en 2025:

Concepte	Import
Devolució Liquidació PIE 2008 a 2025	19.439,76 €
Devolució Liquidació PIE 2009 a 2025	61.807,92 €
TOTAL	81.247,68 €

B) DESPESES

No s'ha realitzat cap ajust.

Càlcul de la capacitat/necessitat de finançament derivada del PRESSUPOST GENERAL DE L'AJUNTAMENT DE TORTOSA, per a l'exercici 2025

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

Ajuntament de Tortosa

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2025
1	Impostos directes	16.546.000,00
2	Impostos indirectes	770.000,00
3	taxes i altres	7.742.600,00
4	Transferències corrents	16.341.989,00
5	Ingressos patrimonials	816.000,00
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	1.815.411,00
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		44.032.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2025
1	Despesa de personal	14.159.000,00
2	Despesa béns i serveis	13.993.500,00
3	Despesa financera	946.000,00
4	Transferències corrents	7.872.000,00
5	Fons de contingència	250.000,00
6	Inversions reals	4.629.500,00
7	Transferències de capital	1.882.000,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		43.732.000,00

Consorti turístic de la Ruta dels Tres Reis

L'Assemblea del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha aprovat el projecte de pressupost per a l'exercici 2025 en data 3 de desembre de 2024

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2025
1	Impostos directes	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	taxes i altres	0,00
4	Transferències corrents	20.000,00
5	Ingressos patrimonials	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	0,00
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		20.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2025
1	Despesa de personal	0,00
2	Despesa béns i serveis	4.750,00
3	Despesa financera	250,00
4	Transferències corrents	15.000,00
5	Fons de contingència	0,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		20.000,00

Tortosa Media, SL

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 28 de novembre de 2024, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2025:

Descripció	Previsions inicials-2025
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	210.000,00
Import net de xifres de negocis	29.000,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	181.000,00
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	208.972,30
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	167.442,82
Altres despeses d'explotació	41.526,48
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	210.000,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	208.969,30
CAPACITAT de finançament	1.030,70

Tortosasports, SL

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 9 de desembre de 2024, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2025

Descripció	Previsions inicials-2025
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	2.092.500,00
Import net de xifres de negocis	992.500,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	1.100.000,00
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	2.032.032,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	1.406.182,00
Altres despeses d'explotació	614.350,00
Despeses financeres i similars	11.500,00
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	2.092.500,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	2.032.032,00
CAPACITAT de finançament	60.468,00

EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 4 de desembre de 2024, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2025

Descripció	Previsions inicials-2025
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	443.916,00
Import net de xifres de negocis	443.779,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	137,00
Ingressos financers per interessos	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	406.667,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	50.558,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	356.109,00
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	443.916,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	406.667,00
CAPACITAT de finançament	37.249,00

Gestió Sanitària Assistencial, GESAT, SAM

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 10 de desembre de 2024, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2025

Descripció	Previsions inicials-2025
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	28.636.395,00
Import net de xifres de negocis	28.175.955,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	460.440,00
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	28.334.588,00
Aprovisionaments	3.753.583,00
Despeses de personal	22.192.688,00
Altres despeses d'explotació	2.114.695,00
Despeses financeres i similars	213.622,00
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	60.000,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	28.636.395,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	28.334.588,00
CAPACITAT de finançament	31.807,00

El pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2025 presenta una capacitat de finançament de SENSE ajustar de 700.554,70 euros i **una capacitat de finançament AJUSTADA de 781.802,38 euros** com es detalla en el quadre que segueix.

CÀLCUL AMB DADES DE PREVISIÓ DEL PRESSUPOST GENERAL DE L'EXERCICI 2025 DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

PRESSUPOST D'INGRESSOS	GUMTSA	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	3R	EAT	CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Impostos Directes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.546.000,00	16.546.000,00
+ Capítol 2: Impostos Indirectes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	770.000,00	770.000,00
+ Capítol 3: Taxes i altres Ingressos	0,00	29.000,00	992.500,00	0,00	28.636.395,00	0,00	7.742.600,00	37.400.495,00
+ Capítol 4: Transferències Corrents	0,00	181.000,00	1.100.000,00	137,00	0,00	20.000,00	16.341.989,00	17.643.126,00
+ Capítol 5: Ingressos Patrimonials	0,00	0,00	0,00	443.779,00	0,00	0,00	816.000,00	1.259.779,00
+ Capítol 6: Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
+ Capítol 7: Transferències Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.815.411,00	1.815.411,00
= A) TOTAL INGRESSOS (Capítols I a VII)	0,00	210.000,00	2.092.500,00	443.916,00	28.636.395,00	20.000,00	44.032.000,00	75.434.811,00
PRESSUPOST DE DESPESES	GUMTSA	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	3R	EAT	CONSOLIDAT
+ Capítol 1: Despeses Personal	0,00	167.442,82	1.406.182,00	0,00	22.192.688,00	0,00	14.159.000,00	37.925.312,82
+ Capítol 2: Despeses Corrents	0,00	41.526,48	614.350,00	50.558,00	5.868.278,00	4.750,00	13.993.500,00	20.572.962,48
+ Capítol 3: Despeses Financeres	0,00	0,00	11.500,00	0,00	213.622,00	250,00	946.000,00	1.171.372,00
+ Capítol 4: Transferències Corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	7.872.000,00	7.887.000,00
+ Capítol 5: Fons de Contingència	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00	250.000,00
+ Capítol 6: Inversions Reals	0,00	0,00	0,00	356.109,00	60.000,00	0,00	4.629.500,00	5.045.609,00
+ Capítol 7: Transferències Capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.882.000,00	1.882.000,00
= B) TOTAL DESPESES (Capítols I a VII)	0,00	208.969,30	2.032.032,00	406.667,00	28.334.588,00	20.000,00	43.732.000,00	74.734.256,30
= A - B = C) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	0,00	1.030,70	60.468,00	37.249,00	301.807,00	0,00	300.000,00	700.554,70
-> D) AJUSTOS SEC-10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.247,68	81.247,68
-> C+D= F) ESTABILITAT/ NO ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	0,00	1.030,70	60.468,00	37.249,00	301.807,00	0,00	381.247,68	781.802,38

Tot seguit s'informa del quadre de capacitat/necessitat de finançament que consta a la informació que es remetrà al MINHAP referent a l'aprovació del pressupost, i que mostra també que el grup local consolidat mostra una capacitat de finançament en termes del SEC de **781.802,38 euros**

Consolidat grup local - Exercici 2025

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	44.032.000,00	43.732.000,00	81.247,68	0,00	381.247,68
Consorti turístic ruta dels Tres Reis	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
GESAT, SAM	28.636.395,00	28.334.588,00	0,00	0,00	301.807,00
Tortosa Media, SL	210.000,00	208.969,30	0,00	0,00	1.030,70
GUMTSA en liquidació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tortosasport, SL	2.092.500,00	2.032.032,00	0,00	0,00	60.468,00
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	443.916,00	406.667,00	0,00	0,00	37.249,00

Total capacitat de finançament en l'aprovació del Pressupost General de l'exercici 2025 781.802,38

SEGON. COMPLIMENT DEL LÍMIT DEL DEUTE

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic establert per a les diferents administracions públiques

L'article 53 del TRLRHL estableix que el compliment de l'objectiu del límit del deute actualment ve fixat pel marc legal d'endeutament local que estableix el percentatge límit del deute en el 110% dels ingressos corrents liquidats o meritats en l'exercici immediatament anterior o, si no n'hi ha, en el precedent a aquest últim quan el còmput s'hagi de fer en el primer semestre de l'any i no s'hagi liquidat el pressupost corresponent a aquell.

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

El volum de deute viu a final de l'exercici 2025 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE) suma un total de **22.816.316,20 euros**.

Entitat/ Tipus de deute	Ajuntament de Tortosa	Consorti turístic Ruta dels Tres Reis	GESAT, SAM	Tortosa Media, SL	Tortosa sports,SL	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	GUMTSA en liquidació	Total consolidat
Operacions de crèdit a curt termini	0,00	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	0,00
Confirming	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Operacions amb entitats de crèdit residents	22.493.258,57 (*)	0,00	333.057,63	0,00	0,00	0,00	0,00	22.826.316,20
Operacions amb entitats de crèdit no residents	0,00	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	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	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'Eurostat 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 Eurostat 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 previst a 31 de desembre de 2025								22.826.316,20

(*) els càlculs s'han fet tenint en compte la previsió del saldo viu dels préstecs de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2025, menys l'amortització prevista al pressupost de 2025 (4.300.000 euros) i incorporant l'operació d'endeutament prevista a 2025 que té per import 4.000.000 euros

b. Càlcul del percentatge de deute viu.

Càlcul del deute a efectes de l'aplicació del règim d'autorització en relació als **INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTAT i CONSOLIDATS 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 de la liquidació de l'exercici 2023									62.441.830,95

Per calcular el PERCENTATGE DE DEUTE VIU farem el quocient entre el total de capital viu previst a 31 de desembre de 2025 a nivell consolidat, i els ingressos corrents consolidats de la liquidació de l'exercici 2023, que actualment és la darrera aprovada.

En la part del **capital viu** s'inclou la previsió de capital viu a 31 de desembre de 2025 a nivell consolidat. Aquest està format per:

1. La previsió deute viu a curt i llarg termini de l'Ajuntament a 31 de desembre de 2025, **menys** les amortitzacions previstes al capítol IX del pressupost de l'Ajuntament per a 2025 **més** l'import de l'operació d'endeutament prevista per a l'any 2025.
2. Les previsions de deute a curt i llarg termini de l'empresa de capital majoritari públic GESAT, SAM a 31 de desembre de 2025.

La resta de les empreses mercantils que consoliden amb l'Ajuntament no tenen operacions d'endeutament ni tampoc es preveuen en els seus estats d'ingressos i despeses per a l'exercici 2025.

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, SAM

I finalment el saldo viu dels avals concedits a empreses del sector no financer que formen part del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa però que no consoliden amb ella que són Tortosa Salut, SL i l'EMSP, SA.

El volum de deute viu estimat a finals de 2025 es xifra en el **46,66 %** dels ingressos corrents ajustat liquidats i consolidats de l'exercici 2023, tal com mostra la taula de la pàgina següent:

INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS, AJUSTATS I CONSOLIDATS DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2023	62.441.830,95
Saldo de deute viu a curt i llarg termini de l'Ajuntament de Tortosa i el seu grup de consolidació (GESAT, SAM) a 31 de desembre de 2025. (Inclou la nova operació projectada a pressupost 2025)	19.353.258,57
Operació d'endeutament formalitzada i NO DISPOSADA de l'exercici 2024	3.140.000,00
Saldo de deute viu a curt i llarg termini de la GESAT, SAM (Grup de consolidació de l'ajuntament de Tortosa a 31 de desembre de 2025)	333.057,63
TOTAL DEUTE VIU A CURT I LLARG TERMINI per a 31-12-2025	22.826.316,20
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE)	2.475.008,98
Deute viu per avals concedits a 31/12/2025 al sector no financer s'inclou el saldo viu de l'aval de la EMSP (pel percentatge de participació), el saldo viu de l'aval de Tortosa Salut, SL (3,5M) exercici 2023 i el saldo viu de l'aval de Tortosa Salut (0,5M) , exercici 2024	3.834.121,71
TOTAL CAPITAL VIU A 31/12/2025	29.135.446,89
RATI D'ENDEUTAMENT AL TANCAMENT exercici 2025	46,66%

TERCER. Regla de la despesa i compliment del límit de despesa no financera coherent amb l'objectiu d'estabilitat i regla de la despesa

De l'avaluació del compliment de la regla de la despesa no cal emetre informe a pressupost inicial, si bé, s'adjunten els càlculs efectuats que comparen la despesa computable del pressupost de l'exercici 2025 amb la liquidació estimada de 2024, o sostre de la despesa, incrementada amb el percentatge del 3,2%.

S'entendrà per despesa computable les usos no financers (les despeses dels capítols I a VII del pressupost) definits en termes SEC-10, exclosos els interessos de deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes provinents de la Unió Europea o altres administracions públiques, grau d'execució de la despesa (diferència entre les previsions pressupostàries i l'execució real) i ajustos per consolidació (eliminació de les transferències internes entre l'ens matriu i els seus ens depenents).

Càlcul de la despesa computable

S'estableix en l'apartat 2 de l'article 12 de la LOEPSF com es determina el volum de despesa computable.

“2. S'entendrà per despesa computable als efectes previstos en l'apartat anterior, els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament”.

Consideracions

En l'obtenció de la Despesa computable de l'entitat en un exercici, es tindrà en compte el següent:

a) Si l'Entitat està sotmesa a pressupost limitatiu/comptabilitat pública, la despesa computable es calcula com:

(+) Usos (despeses) no financers, suma dels capítols 1 a 7 de despeses, exclosos els interessos del deute.

Es parteix de les obligacions reconegudes en n-1 (es considera l'estimació de liquidació tramesa al MINHAP en tercer trimestre de 2024), amb les observacions esmentades anteriorment.

Del Capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval.

(+/-) Ajustos càlcul Usos no financers segons el SEC

Per a la determinació dels ajustos i el seu import, s'ha de considerar el punt 1, *“Càlcul dels usos no financers exclosos interessos per a unitats sotmeses a un Pla General de Comptabilitat Pública”*, de la *“Guia per a la determinació de la Regla de la Despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals”*.

(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local. Atès que el càlcul de la regla de la despesa es fa a nivell consolidat, és necessari eliminar les transferències internes.

(-) La part de despesa no financera del pressupost finançat amb fons finalistes procedents de: Unió Europea, Estat, Comunitat Autònoma, Diputacions i altres Administracions Públiques. S'exclou en el càlcul l'import dels capítols 4 i 7 d'ingressos els conceptes 42000 i 45000 per determinar les despeses finançades per administracions públiques en el càlcul del pressupost 2025. En l'estimació de liquidació de pressupost 2024, s'ha considerat deduir l'import de pels ingressos corrents, l'import d'1.417.475'67 € i l'import d'1.728.632'23 € pels ingressos de capital, essent l'import resultant de 3.146.107'90 €.

(-) Grau d'execució de despesa: diferència entre les previsions pressupostàries i l'execució real. El càlcul realitzat ha estat el percentatge resultant entre la previsió de les obligacions a tancament en liquidació de 2024 de les despeses no financeres (capítol 1 a 7) de l'ens i els crèdits inicials de 2024 de les despeses no financeres (capítol 1 a 7). El percentatge resultant 0'9437 s'ha aplicat a les despeses financeres dels capítols 1 a 7 de pressupost inicial de 2025. En l'article 12.4) es diu que quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla de despesa en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar en la quantia equivalent. Es preveu l'aprovació de canvis normatius en el pressupost 2025 resultants del servei de llars d'infants municipals i d'assumpció per part de l'Ajuntament de la gestió de l'aparcament de la plaça Alfons XII. Import 307.000'00 €

DESPESA COMPUTABLE DE PREVISIÓ LIQUIDACIÓ 2024 CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012)	Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	TOTAL
(+) 1. Suma dels capítols I a VII	39.153.224,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	143.441,67	28.308.312,27	69.860.281,01
(+) 2. Despeses financeres	-980.100,00	0,00	0,00	0,00	-39.265,04	-177.605,82	-1.196.970,86
(-) 3. Ajustos SEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute)	38.173.124,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	68.663.310,15
(-) 4. Transferències entre unitats que integren la corporació local	-1.725.823,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.725.823,33
(-) 5. Despeses finançades amb fons finalistes	-3.705.898,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.705.898,67
= DESPESA COMPUTABLE previsió liquidació 2024	32.741.402,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	63.231.588,15
(+) 6. Augments permanents de recaptació (art. 12.4)	307.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.000,00
(-) 7. Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA (despesa computable+/- increment/reduccio de la recaptació variació de la despesa computable)	32.434.402,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	63.538.588,15
= B = LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA PREVISIÓ Liquidació 2024	33.472.303,15	16.736,45	187.733,60	2.123.002,43	107.510,28	29.030.889,06	65.571.822,97
= REGLA DE LA DESPESA, Pressupost 2025							64.167.213,43
B-A = COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA							1.404.609,54

DESPESA COMPUTABLE DEL PRESSUPOST 2025 CÀLCUL DE LA REGLA DE LA DESPESA (art. 12 Llei Orgànica 2/2012)	Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	TOTAL
(+) 1. Suma dels capítols I a VII	43.732.000,00	20.000,00	208.969,30	2.032.032,00	406.667,00	28.348.330,21	74.747.998,51
(+) 2. Despeses financeres	-800.000,00	0,00	0,00	-11.500,00	0,00	-213.622,00	-1.025.122,00
(-) 3. Ajustos SEC (inexecució)	-2.458.074,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.458.074,38
= TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute)	40.473.925,62	20.000,00	208.969,30	2.020.532,00	406.667,00	28.134.708,21	71.264.802,13
(-) 4. Transferències entre unitats que integren la corporació local	-1.632.579,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.632.579,00
(-) 5. Despeses finançades amb fons finalistes	-5.465.009,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.465.009,70
= DESPESA COMPUTABLE de l'exercici 2025	33.376.336,92	20.000,00	208.969,30	2.020.532,00	406.667,00	28.134.708,21	64.167.213,43
(-) Augments permanents de recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(+) Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
= A = REGLA DE LA DESPESA, Pressupost 2025	33.376.336,92	20.000,00	208.969,30	2.020.532,00	406.667,00	28.134.708,21	64.167.213,43

Sostre de despesa no financera coherent amb l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa

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

En aquest sentit estableix que les Entitats Locals hauran d'aprovar un límit màxim de despesa no financera, coherent amb els objectius d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus pressupostos. No s'estableix termini per a la seva aprovació, ni quin és l'òrgan competent i tampoc s'estableix en l'Ordre Ministerial l'obligació de remissió d'informació sobre el sostre de despesa.

Sostre de la despesa no financera coherent amb l'objectiu amb l'estabilitat pressupostària:

Càlcul del SOSTRE DE LA DESPESA compatible amb ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (art. 30 Llei Orgànica 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols d'INGRESSOS I a VII	44.032.000,00	20.000,00	210.000,00	2.092.500,00	443.916,00	28.636.395,00	75.434.811,00
(-)	2. Ajustos SEC (s'ajusta per PTE 2008-2009)	81.247,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.247,68
=	INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS	44.113.247,68	20.000,00	210.000,00	2.092.500,00	443.916,00	28.636.395,00	75.516.058,68
(+)	1. Suma dels capítols de DESPESES I a VII	43.732.000,00	20.000,00	208.969,30	2.032.032,00	406.667,00	28.334.588,00	74.734.256,30
(-)	3. Ajustos SEC	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	DESPESES NO FINANCERES AJUSTADES	43.732.000,00	20.000,00	208.969,30	2.032.032,00	406.667,00	28.334.588,00	74.734.256,30
VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT								781.802,38
SOSTRE DE LA DESPESA CONSOLIDADA NO FINANCERA COHERENT AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA								74.734.256,30

Sostre de la despesa no financera coherent amb l'objectiu de la regla de la despesa:

Càlcul del SOSTRE DE LA DESPESA compatible amb REGLA DE LA DESPESA (art. 30 Llei Orgànica 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols I a VII	39.153.224,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	143.441,67	28.308.312,27	69.860.281,01
(+)	2. Despeses financeres	-980.100,00	0,00	0,00	0,00	-39.265,04	-177.605,82	-1.196.970,86
(+/-)	3. Ajustos SEC (no hi ha ajustos sobre despeses)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute)	38.173.124,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	68.663.310,15
(-)	4. Transferències entre unitats que integren la corporació local	-1.725.823,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.725.823,33
(-)	5. Despeses finançades amb fons finalistes	-3.705.898,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.705.898,67
=	DESPESA COMPUTABLE previsió liquidació 2024	32.741.402,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	63.231.588,15
(+)	6. Augments permanents de recaptació (art. 12.4)	307.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	307.000,00
(-)	7. Reduccions permanents de recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
=	DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA (despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació)	32.434.402,28	16.217,49	181.912,40	2.057.172,90	104.176,63	28.130.706,45	63.538.588,15
	variació de la despesa computable	1,032	1,032	1,032	1,032	1,032	1,032	1,032
=	SOSTRE DE DESPESA COMPUTABLE CONSOLIDAT, EXERCICI 2025	33.472.303,15	16.736,45	187.733,60	2.123.002,43	107.510,28	29.030.889,06	65.571.822,97
(+)	2. Despeses financeres	800.000,00	0,00	0,00	11.500,00	0,00	213.622,00	1.025.122,00
(+)	3. Ajustos SEC (inexcució)	2.458.074,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.458.074,38
(+)	5. Despeses finançades amb fons finalistes	5.465.009,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.465.009,70
=	SOSTRE DE DESPESA NO FINANCERA CONSOLIDADA PER A L'EXERCICI 2025 COHERENT AMB LA REGLA DE LA DESPESA	43.233.288,11	17.255,41	193.554,79	2.200.331,97	110.843,93	30.144.693,66	74.520.029,05

El sostre de la despesa coherent amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i alhora coherent amb la regla de la despesa és de 74.520.029,05 €, és l'import que es determina com a màxima despesa no financera permetent complir les regles fiscals d'estabilitat i regla de la despesa, avaluades en termes de comptabilitat nacional.

En tot cas, l'obtenció del límit de despesa no financera ha de complir sempre i en tot cas, el principi d'equilibri pressupostari, regulat a l'article 165,4 del TRLLRHL

QUART. Conclusions sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, nivell d'endeutament i límit de la despesa no financera (sostre de despesa) coherent amb l'objectiu d'estabilitat i regla de la despesa.

El pressupost consolidat per a l'exercici 2025 de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens dependents que presten serveis o produeixen béns no finançats majoritàriament amb ingressos comercials, 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 95 i COMPLEIX també amb l'objectiu de sostenibilitat financera o límit d'endeutament.

El sostre de la despesa coherent amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i alhora coherent amb la regla de la despesa és de 74.520.029,05 euros

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

La interventora,