
Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària, la sostenibilitat financera, la regla de la despesa i el límit de la despesa coherent amb l'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 2026

Document: Informe d'intervenció núm. 0156/2026. Informe de control permanent

Expedient: 2025-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 2026, 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 de Consell de Ministres de 18 de novembre de 2025 de fixació dels objectius d'estabilitat i de deute públic per als conjunt de les Administracions Públiques i de cadascun dels seus subsectors per al període 2025-2027. Si bé van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats, als pressupostos de les entitats locals els hi és d'aplicació la normativa recollida en el TRLLRHL que estableix que el pressupost ha de donar compliment al principi d'estabilitat. En quant a la regla de la despesa, que no té suport en el TRLLRHL, la taxa de referència és per al període 2026: 3,5%.

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

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.

El principi d'estabilitat pressupostària s'ha d'observar en l'elaboració, aprovació i execució del pressupost i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les entitats locals, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la LOEPSF.

En quant al deute públic, el límit del deute no podrà superar el valor de referència fixat en termes del producte interior brut.

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

INFORME

PRIMER. Valoració del compliment 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 de 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.

L'estabilitat pressupostària implica que els recursos corrents i els de capital no financers han de ser suficients per fer front a les despeses corrents i de capital no financeres. La capacitat inversora de la corporació vindrà determinada pels recursos de capital no financers, i els decursos corrents no emprats en les despeses corrents (estalvi brut).

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.

L'acord de Consell de Ministres de 18 de novembre de 2025 va fixar els objectius d'estabilitat pressupostària per al subsector local en el trienni 2025-2027 que consistia en l'equilibri pressupostari en els tres exercicis. Malgrat que van ser rebutjats pel Congrés dels Diputats, el principi d'estabilitat pressupostària és d'aplicació per la normativa pressupostària recollida en el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (article 165,1: *El pressupost general atén al compliment del principi d'estabilitat*)

Les entitats que conformen el pressupost general per a l'exercici 2026 i delimitació sectorial d'acord amb el sistema europeu dels comptes nacionals son:

Ens principal: Ajuntament de Tortosa

Consorti: Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

Societats mercantils i entitats públiques empresarials:

GESAT, SAM, (administració pública)
 EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, (administració pública)
 Tortosa Media, SL, (administració pública)
 Tortosasports, SL, (administració pública)
 GUMTSA, en liquidació (administració pública)
 Tortosa Salut, SL (societat no financera)

De conformitat amb la disposició addicional segona de la LRSAL, els consorcis es troben subjectes al règim de pressupostació, comptabilitat i control de les administracions públiques a les que estan adscrits.

La societat Tortosa Salut, SL tot i estar sectoritzada com a administració pública, no s'inclou dintre del càlcul de l'estabilitat pressupostària ja que rep més del 50% dels ingressos de fora del mercat.

1.1 Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

Per al càlcul de l'estabilitat pressupostària del pressupost per a l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Tortosa i el seu perímetre de consolidació s'han tingut en compte les següents consideracions:

- En quant a les entitats amb pressupost limitatiu: projecte de pressupost per a l'exercici 2026 de l'Ajuntament de Tortosa i del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis.
- En quant a les societats que tenen la consideració d'administració pública i per tant, consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa, les previsions de despeses i ingressos aprovades pels Consells d'Administració per a l'exercici 2026.

Projecte del Pressupost General de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026

a. Entitats amb pressupost limitatiu

Ajuntament de Tortosa

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2026
1	Impostos directes	17.134.000,00
2	Impostos indirectes	770.000,00
3	taxes i altres	7.839.000,00
4	Transferències corrents	18.468.562,42
5	Ingressos patrimonials	802.000,00
6	Alienació d'inversions	0,00
7	Transferències de capital	4.972.437,58
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		49.986.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2026
1	Despesa de personal	15.635.000,00
2	Despesa béns i serveis	16.293.000,00
3	Despesa financera	726.000,00
4	Transferències corrents	8.391.000,00
5	Fons de contingència	150.000,00

6	Inversions reals	7.983.000,00
7	Transferències de capital	808.000,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		49.986.000,00

Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

L'Assemblea del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha aprovat el projecte de pressupost per a l'exercici 2026 en data 24 de novembre de desembre de 2025.

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2026
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 2026
1	Despesa de personal	0,00
2	Despesa béns i serveis	19.750,00
3	Despesa financera	250,00
4	Transferències corrents	0,00
5	Fons de contingència	0,00
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
TOTAL de despeses NO FINANCERES cap 1 a 7		20.000,00

b. Estats d'ingressos i despeses de les societats mercantils**Tortosa Media, SL**

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 2 de desembre de 2025, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2026:

Descripció	Previsions inicials-2026
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	195.780,00
Import net de xifres de negocis	29.380,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	166.400,00
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	194.749,30
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	129.789,23
Altres despeses d'explotació	64.060,07
Despeses financeres i similars	900,00
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	195.780,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	194.749,30
CAPACITAT de finançament	1.030,70

Tortosasports, SL

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 22 d'octubre de 2025, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2026

Descripció	Previsions inicials-2026
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	2.145.500,00
Import net de xifres de negocis	995.500,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	1.150.000,00
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	2.102.000,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	1.450.000,00
Altres despeses d'explotació	640.000,00
Despeses financeres i similars	12.000,00
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	2.145.500,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	2.102.000,00
CAPACITAT de finançament	43.500,00

GUMTSA en liquidació

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 5 de gener de 2026, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2026:

Descripció	Previsions inicials-2026
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	0,00
Import net de xifres de negocis	0,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	0,00
Subvencions i transferències corrents	0,00
Ingressos financers per interessos	0,00
Ingresso de participacions en instruments de patrimoni (dividends)	0,00
Ingressos excepcionals	0,00
Aportacions patrimonials	0,00
Subvencions de capital previst rebre	0,00
Despeses no financeres a efectes de la Comptabilitat Nacional	0,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	0,00
Despeses financeres i similars	0,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	0,00
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	0,00
Aplicació de Provisions	0,00
Inversions efectuades a compte d'Administracions i Entitats Públiques	0,00
Ajudes, transferències i subvencions concedides	0,00
Càlcul de l'estabilitat pressupostària	
(+) Ingressos no financers a efectes de la CTB nacional	0,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	0,00
CAPACITAT de finançament	0,00

EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 26 de novembre de 2025, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2026,

Descripció	Previsions inicials-2026
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	443.714,00
Import net de xifres de negocis	443.577,00
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	390.654,00
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	53.428,00
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	337.226,00
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	443.714,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	390.654,00
CAPACITAT de finançament	53.060,00

Consideracions:

Pel que fa al procés de consolidació, es tenen en compte els ingressos que rep de la GESAT per arrendaments patrimonials (330.579,00 euros) així com, els ingressos financers derivats de l'operació a curt termini que la EPEL té concedida a aquesta mateixa societat (98.000,00 euros), fent un total de 428.579,00 euros.

Gestió Sanitària Assistencial i Sanitària, SAM (GESAT, SAM)

El Consell d'Administració de la societat en sessió de data 26 de novembre de 2025, ha aprovat el següent estat de previsió de despeses i d'ingressos per a l'exercici 2026

Descripció	Previsions inicials-2026
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	28.826.098,00
Import net de xifres de negocis	28.317.198,00
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	508.900,00
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	28.524.291,00
Aprovisionaments	3.783.190,00
Despeses de personal	22.185.473,00
Altres despeses d'explotació	2.331.147,00
Despeses financeres i similars	151.672,00
Impostos de societats	0,00
Altres impostos	12.809,00
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	28.826.098,00
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	28.524.291,00
CAPACITAT de finançament	301.807,00

Consideracions:

Pel que fa al procés de consolidació es té en compte l'ingrés que la societat rep de la EPEL Hospital i Llar d'infants de la Santa Creu per import de 12.000,00 euros en concepte de prestació de serveis.

El pressupost general de l'Ajuntament de Tortosa per a l'exercici 2026 presenta una capacitat de finançament de **SENSE ajustar de 399.397,70 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,SA 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.

1.2 Ajustos SEC

Per tal de determinar els ajustos a realitzar s'ha utilitzat el que es preveu al Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (1ª. Edició).

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

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 descomptes 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.

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

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

Amb l'ajust realitzat el grup local consolidat mostra una **capacitat de finançament en termes del SEC de 480.645,38 euros**

Consolidat grup local - Pressupost de l'exercici 2026

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	49.986.000,00	49.986.000,00	81.247,68	0,00	81.247,68
Consorti turístic ruta dels Tres Reis	20.000,00	20.000,00	0,00	0,00	0,00
GESAT, SAM	28.826.098,00	28.524.291,00	0,00	0,00	301.807,00
Tortosa Media, SL	195.780,00	194.749,30	0,00	0,00	1.030,70
GUMTSA en liquidació	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tortosasport, SL	2.145.500,00	2.102.000,00	0,00	0,00	43.500,00
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	443.714,00	390.654,00	0,00	0,00	53.060,00

Total capacitat de finançament en l'aprovació del pressupost per a l'exercici 2026 **480.645,38**

SEGON. Anàlisi del compliment de l'objectiu de la sostenibilitat financera

2.1. Explicació del concepte

L'article 13 de la LOEPSF estableix l'obligació de no superar el límit de deute públic fixat per les diferents administracions públiques. S'expressa en termes nominals del PIB i es refereix al conjunt del sector de les corporacions locals, pel que no té aplicació pràctica a les entitats locals considerades de forma individual.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals (TRLLHL), i de la disposició final 31ena. de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013

Aquest informe recull el volum de deute previst a **31 de DESEMBRE DE 2026**, 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'aval, operacions de crèdit formalitzades i no disposades, operacions de crèdit amb Administracions Públiques i altres deutes.

2.2. Càlcul del nivell de deute PDE (Protocol de dèficit excessiu)

El volum de deute viu a **31 DE DESEMBRE DE 2026 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE)** suma un total de 17.253.065,19 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	17.221.815,19 (*)	0,00	31.250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.253.065,19
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'Euroestat de 31 de juliol de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Reestructuració de deute comercial segons decisió de Euroestat de 31 de juliol de 2012	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres operacions de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL de DEUTE VIU PDE previst a 31 de desembre de 2026								17.253.065,19

(*) els càlculs s'han fet tenint en compte el saldo de deute viu dels préstecs de l'Ajuntament a 01 de gener de 2026, més la previsió de l'operació d'endeutament per a l'exercici 2026 de 2'3M menys l'amortització prevista a l'estat del deute (que forma part de la documentació pressupostària) 2.302.186,66 euros

2.3 Càlcul del percentatge de deute viu.

Càlcul del deute a efectes de l'aplicació del règim d'autorització en relació als ingressos corrents liquidats ajustats i consolidats de la darrera liquidació que correspon a l'exercici 2024 (fins que les societats que formen part del perímetre de consolidació hagin formulats els seus comptes no es pot disposar dels ingressos corrents liquidats i consolidats de 2025).

	Ajuntament de Tortosa	CT3R	GESAT	GUM	EPEL	TMSL	TSSL	Eliminacions	Total
Capítol 1	16.335.383,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16.335.383,14
Capítol 2	1.391.884,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.391.884,19
Capítol 3	7.418.872,77	0,00	28.338.431,05	0,00	1.716,00	30.130,00	942.293,28	-12.000,00	36.719.443,10
Capítol 4	17.790.431,10	17.000,00	47.760,49	0,00	0,00	155.000,00	1.133.244,33	-1.297.244,33	17.846.191,59
Capítol 5	836.223,76	0,000	13.113,45	0,00	437.699,43	52,69	0,00	-416.769,24	870.320,09
Total	43.772.794,96	17.000,00	28.399.304,99	0,00	439.415,43	185.182,69	2.075.537,61	-1.726.013,57	73.163.222,41
(-) CAP3 ing. afectats	0,00								0,00
TOTAL DELS INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS I AJUSTAT DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2024									73.163.222,41

El percentatge de deute viu és el quocient entre el total de capital viu previst a 31 de desembre de 2026 a nivell consolidat, i els ingressos corrents consolidats de la liquidació de l'exercici 2024, que actualment és la darrera aprovada (fins que les societats que formen part del perímetre de consolidació hagin formulats els seus comptes no es pot disposar dels ingressos corrents liquidats i consolidats de 2025). Es tindran en compte les següents consideracions:

- La part del capital viu inclou el saldo previst de deute a nivell consolidat tant a curt com a llarg termini a data de 31 de desembre de 2026.

Inclou, pel que fa a l'Ajuntament de Tortosa, les previsions d'amortització dels préstecs per a l'exercici 2026 (estat del deute de tresoreria) i la previsió de la nova operació d'endeutament a llarg termini que es proposa al pressupost de 2026, i s'afegeix també, el saldo viu de les operacions d'endeutament 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'inclou també com a deute viu, la moratòria de deutes amb la Tresoreria General de la Seguretat Social de la EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu i de la GESAT i els avals concedits a empreses no financeres que formen part del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa però que no consoliden amb ella que són Tortosa Salut, SL i l'EMSP, SA.

El volum de deute viu estimat a finals de 2026 es xifra en el **31,85%** dels ingressos corrents ajustat liquidats i consolidats de l'exercici 2024, tal com mostra la taula de la pàgina següent:

INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS, AJUSTATS I CONSOLIDATS DE LA LIQUIDACIÓ DE L'EXERCICI 2024	73.163.222,11
Saldo de deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2026 de l'Ajuntament de Tortosa i el seu grup de consolidació (GESAT, SAM és l'única empresa mercantil considerada administració pública amb deutes)	0,00
Saldo de deute viu a llarg termini a 31-12-2026 de l'Ajuntament de Tortosa i el seu grup de consolidació (GESAT, SAM és l'única empresa mercantil considerada administració pública que té deutes amb entitats bancàries)	17.253.065,19
TOTAL DEUTE VIU A CURT I LLARG TERMINI a data de 31 de desembre de 2026	17.253.05,19
Moratòria deute amb Seguretat Social (EPEL Hospital i GESAT no inclòs al deute PDE)	2.475.008'98
Deute viu per avals concedits a 31/12/2026 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	3.573.578,30
TOTAL del capital viu tant en deute financer com en deute avalat a la data de 31 de desembre de 2026	23.301.652,47
% DEUTE VIU del pressupost 2026	31,85%

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, es calcula a efectes informatius i també per facilitar el càlcul del sostre de la despesa no financera. El càlcul de la regla de la despesa té un caràcter estimatiu. 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 dependents).

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 quart trimestre de 2025), 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. Afecta a l'ens matriu i a les societats que actuen en l'àmbit sanitari.

(-) 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 2026. S'ha considerat deduir l'import de 4.941.348,76 corresponent a despeses finançades del capítol 4 i 4.972.437,58 corresponents al capítol 7, fent un total de 9.913.786,34 euros. Afecta al pressupost de l'Ajuntament de Tortosa.

(-) d'acord amb els criteris establerts en el marc de l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa prevista a la LOEPSF 2/2012, en l'anàlisi del compliment de la regla de la despesa per a l'exercici 2026 es pot incorporar l'ajust per inexecució pressupostària en el pressupost de l'Ajuntament de Tortosa. Aquest ajust té per finalitat adequar les previsions inicials del pressupost al nivell d'execució real que es preveu assolir, atenent el comportament històric de la corporació en exercicis anteriors. Atès que l'execució efectiva de la despesa no sol assolir el 100% dels crèdits inicials, es considera procedent minorar la despesa computable prevista mitjançant un percentatge d'inexecució estimat sobre els capítols 1 a 5 de despeses, no s'ha aplicat sobre els capítols 6 i 7 en atenció al seu caràcter heterogeni i a la variabilitat que hi ha entre exercicis pressupostaris. El percentatge aplicat es determina a partir de la mitjana d'inexecució observada en els exercicis liquidats de 2023 a 2025, per capítols, fent un total de 5.594.053,60 euros.

DESPESA COMPUTABLE DE LA previsió de LIQUIDACIÓ, exercici 2025. Càlcul de la regla de la despesa (art.12 LO 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GUM	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols I a VII	41.785.816,48	0,00	183.167,24	2.102.758,01	165.673,78	0,00	29.241.894,69	73.479.310,20
(-)	2. Despeses financeres	-695.645,86	0,00	0,00	0,00	-52.458,35	0,00	-132.405,39	-880.509,60
(-)	3. Ajustos SEC	281.767,97	41,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.809,40
TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute i ajustos SEC)		41.371.938,53	41,49	183.167,24	2.102.758,01	113.215,43	0,00	29.109.489,30	72.880.610,00
(-)	4. Transferències entre unitats que integren corporació local	-1.258.375,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	0,00	-427.579,00	-1.697.954,00
(-)	5. Despeses finançades amb fons finalistes	-9.224.595,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.224.595,78
Despesa COMPUTABLE de la liquidació exercici 2025		30.888.967,75	41,49	183.167,24	2.102.758,01	101.215,43	0,00	28.681.910,30	61.958.060,22
Taxa de referència del creixement del PIB a mig termini		3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%	3,50%
Despesa COMPUTABLE previsió LIQUIDACIÓ 2025, amb increment		31.970.081,62	42,94	189.578,09	2.176.354,54	104.757,97	0,00	29.685.777,16	64.126.592,33
(+)	6. Augments permanents de la recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)	7. Reduccions permanents de la recaptació (art.12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA (despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació)		31.970.081,62	42,94	189.578,09	2.176.354,54	104.757,97	0,00	29.685.777,16	64.126.592,33

DESPESA COMPUTABLE ESTIMADA PRESSUPOST, exercici 2026. Càlcul de la regla de la despesa (art. 12 LO 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GUM	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols I a VII	49.986.000,00	20.000,00	194.749,30	2.102.000,00	390.654,00	0,00	28.524.291,00	81.217.694,30
(+)	2. Despeses financeres	-680.000,00	0,00	0,00	0,00	-151.672,00		0,00	-831.672,00
(-/+)	3. Ajustos SEC	-5.594.053,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.594.053,60
TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute)		43.711.946,40	20.000,00	194.749,30	2.102.000,00	390.654,00	0,00	28.372.619,00	74.791.968,70
(-)	4. Transferències entre unitats que integren corporació local	-1.325.400,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	0,00	-428.579,00	-1.765.979,00
(-)	5. Despeses finançades amb fons finalistes	-9.913.786,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.913.786,34
Despesa COMPUTABLE deL PRESSUPOST de l'exercici 2026		32.472.760,06	20.000,00	194.749,30	2.102.000,00	378.654,00	0,00	27.944.040,00	63.112.203,36
(+)	6. Augments permanents de la recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)	7. Reduccions permanents de la recaptació (art.12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA (despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació)		32.472.760,06	20.000,00	194.749,30	2.102.000,00	378.654,00	0,00	27.944.040,00	63.112.203,36

La despesa computable consolidada i ajustada corresponent al pressupost de l'exercici 2026, ascendeix a 63.112.203,36 euros

Per tant, l'Ajuntament de Tortosa i les empreses que formen part del seu perímetre de consolidació COMPLEIXEN amb la regla de la despesa referida al pressupost de l'exercici 2026, ja que en global no sobrepassen el límit de despesa computable resultant de la previsió de liquidació de 2025 i que s'estableix en 64.126.592,33 euros (L'avaluació de l'estabilitat i regla de la despesa en liquidació no es durà a terme fins que les empreses que formen part del perímetre de consolidació hagin realitzat la formulació dels seus comptes).

DESPESA COMPUTABLE DE LA LIQUIDACIÓ, exercici 2023. Càlcul de la regla de la despesa (art. 12 LO 2/2012)	Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GUM	GESAT	TOTAL
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA previsió de liquidació 2025 (despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació)	31.970.081,62	42,94	189.578,09	2.176.354,54	104.757,97	0,00	29.685.777,16	64.126.592,33
Previsió de la despesa computable per al PRESSUPOST de l'exercici 2026 despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació	32.472.760,06	20.000,00	194.749,30	2.102.000,00	378.654,00	0,00	27.944.040,00	63.112.203,36
	No compleix	no compleix	No compleix	compleix	no compleix	compleix	compleix	compleix

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 l'objectiu d'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA (art. 30 de la Llei Orgànica 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GUM	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols d'ingressos del I a VII	49.986.000,00	20.000,00	195.780,00	2.145.500,00	443.714,00	0,00	28.826.098,00	81.617.092,00
(-)	2. Ajustos SEC (s'ajusta PTE 2008/2009)	81.247,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81.247,68
(-)	3. Ajust per transferències internes	-1.325.400,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	0,00	-428.579,00	-1.765.979,00
INGRESSOS NO FINANCERS AJUSTATS		48.741.847,68	20.000,00	195.780,00	2.145.500,00	431.714,00	0,00	28.397.519,00	79.932.360,68
SOSTRE DE LA DESPESA CONSOLIDADA NO FINANCERA COHERENT AMB L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA									79.932.360,68

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

Càlcul del SOSTRE DE LA DESPESA computable amb la REGLA DE LA DESPESA (art. 30 de la Llei orgànica 2/2012)		Ajuntament	C3R	TMSL	TSSL	EPEL	GUM	GESAT	TOTAL
(+)	1. Suma dels capítols I a VII	41.785.816,48	0,00	183.167,24	2.102.758,01	165.673,78	0,00	29.241.894,69	73.479.310,20
(+)	2. Despeses financeres	-695.645,86	0,00	0,00	0,00	-52.458,35	0,00	-132.405,39	-880.509,60
(+)	3. Ajustos SEC (saldo 41310)	281.767,91	41,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281.809,40
TOTAL OCUPACIONS NO FINANCERES EN TERMES SEC (Excepte interessos del deute)		41.371.938,53	41,49	183.167,24	2.102.758,01	113.215,43	0,00	29.109.489,30	72.880.610,00
(-)	4. Transferències entre unitats que integren corporació local	-1.258.375,00	0,00	0,00	0,00	-12.000,00	0,00	-427.579,00	-1.697.954,00
(-)	5. Despeses finançades amb fons finalistes	-9.224.595,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.224.595,78
Despesa COMPUTABLE deL PRESSUPOST de l'exercici 2026		30.888.967,75	41,49	183.167,24	2.102.758,01	101.215,43	0,00	28.681.910,30	61.958.060,22
(+)	6. Augments permanents de la recaptació (art. 12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
(-)	7. Reduccions permanents de la recaptació (art.12.4)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
LÍMIT DE LA DESPESA COMPUTABLE AJUSTADA (despesa computable +/- increment/reducció de la recaptació)		30.888.967,75	41,49	183.167,24	2.102.758,01	101.215,43	0,00	28.681.910,30	61.958.060,22
Variació de la despesa computable		3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%	3,5%
SOSTRE DE LA DESPESA COMPUTABLE CONSOLIDADA DE L'EXERCICI 2025		31.970.081,62	42,94	189.578,09	2.176.254,54	104.757,97	0,00	29.685.777,16	64.126.592,33
(+)	Despeses financeres P2026	680.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	151.672,00	831.672,00

(+)	Ajustos SEC (inexecució)	5.594.053,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.594.053,60
(+)	Despeses finançades amb fons finalistes P-2026	9.913.786,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.913.786,34
Sostre de la despesa no financera consolidada per a l'exercici 2026 compatible amb la regla de la despesa		48.157.921,56	42,94	189.578,09	2.176.354,54	104.757,97	0,00	29.837.449,16	80.466.104,27

El sostre de la despesa coherent amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i alhora coherent amb la regla de la despesa és de 79.932.360,68 €, 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.

- **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

- **ES COMPLEIX** amb l'objectiu de deute públic.

- **ES COMPLEIX** amb la regla de la despesa ja que la despesa computable del pressupost es superior al límit establert

El sostre de la despesa coherent amb l'objectiu de l'estabilitat pressupostària i alhora coherent amb la regla de la despesa és de **79.932.360,68 euros**

Tortosa, a la data de la signatura electrònica

La interventora,