

Expedient: Informació relativa al QUART TRIMESTRE DE 2023

Tràmit: Informe sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de l'Ajuntament de Tortosa i el seu grup de consolidació corresponent al QUART TRIMESTRE DE 2023

Document: Informe de la intervenció núm. 035/2024

M. Teresa Torrejón i Blanch, interventora de l'Ajuntament de Tortosa, en relació al càlcul de l'estabilitat i la sostenibilitat financera del QUART TRIMESTRE de 2023,

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 12 de desembre de 2023, de fixació dels objectius d'estabilitat i sostre de despesa no financera per a les Administracions Públiques per al període 2024-2026

AJUNTAMENT DE TORTOSA
Llibre registre INT 2024 - Sortida
2024 / 6
06/02/2024 - 10.40.54



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.

AJUNTAMENT DE TORTOSA
Llibre registre ALC 2024 - Entrada
2024 / 149
06/02/2024 - 10.40.54



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 QUART TRIMESTRE de 2023**, dintre del termini i en la forma escaient. S'ha bolcat la totalitat de la informació a través de la plataforma telemàtica del Ministeri d'Hisenda dins la "Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals".

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

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

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

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

TERCER.- Contingut de la informació

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

QUART.- Dades i explicacions del contingut

Les dades corresponents als drets reconeguts nets (DRN) i a les obligacions reconegudes netes (ORN) a data de **31 de desembre de 2023** que figuren en la informació tramesa, són les magnituds que constaven en la comptabilitat de l'Ajuntament de Tortosa (informació extreta del programari Sicalwin en data 24 de gener de 2024), en la del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i en els Estats de espeses i ingressos de les societats que estan sectoritzades dintre de l'Administració Pública segons el registre de l'IGAE i que consoliden amb l'Ajuntament de Tortosa, aquestes són: Tortosa Media, SL, Tortosasports, SL, GUMTSA, GESAT i EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu, en el moment de confeccionar els fitxers necessaris per a efectuar les remissions de dades a l'Oficina Virtual de les entitats locals.

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 desembre de 2023, cal fer constar, no obstant, que poden tenir un cert marge de variació ja que el pressupost de 2023 no està liquidat, per això informem que l'obtenció d'aquestes dades s'ha fet el dia 24 de gener de 2024.

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Crèdits totals consignats 2023	DRN	Recaptació líquida
1	Impostos directes	14.864.000,00	14.864.000,00	14.350.253,99	13.264.885,84
2	Impostos indirectes	1.064.000,00	1.064.000,00	469.139,35	469.139,35
3	taxes i altres	8.058.300,00	8.058.300,00	6.353.711,22	5.634.926,53
4	Transferències corrents	11.099.800,00	13.759.975,00	12.507.791,22	12.507.791,22
5	Ingressos patrimonials	533.000,00	533.000,00	495.337,39	286.302,98
6	Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	7.337.010,82	4.277.660,86	4.277.660,86
TOTAL d'ingressos NO FINANCERS cap 1 a 7		35.619.100,00	45.616.285,82	38.453.894,03	36.440.706,78

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Crèdits totals consignats 2023	ORN	Pagaments líquids
1	Despesa de personal	11.992.933,07	13.470.232,55	12.164.430,64	11.944.515,62
2	Despesa béns i serveis	12.300.950,00	15.489.292,53	11.792.074,61	11.508.035,95
3	Despesa financera	922.100,00	1.042.100,00	841.966,28	841.966,28
4	Transferències corrents	5.340.000,00	6.877.818,54	5.667.496,21	5.427.603,46
5	Fons de contingència	160.000,00	56.871,51	0,00	0,00
6	Inversions reals	875.000,00	15.713.846,67	6.548.773,12	6.250.786,53
7	Transferències de capital	265.000,00	468.295,67	176.863,55	167.839,67
TOTAL despeses NO FINANCERS cap 1 a 7		31.885.983,07	53.118.454,47	37.191.604,41	36.140.747,51

Consorti turístic de la Ruta dels Tres Reis

Ingressos

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Previsions definitives 2023	DRN	Ingressos realitzats
4	Transferències corrents	20.000,00	20.000,00	20.000,00	17.000,00
TOTAL ingressos NO FINANCERS, cap 1 a 7		20.000,00	20.000,00	20.000,00	17.000,00

Despeses

Capítol	Descripció	Previsions inicials pressupost 2023	Previsions definitives 2023	ORN	Pagament líquids
2	Despesa béns i serveis	19.500,00	35.230,00	14.096,50	0,00
3	Despesa financera	500,00	500,00	27,78	0,00
TOTAL despesa NO FINANCERA, cap 1 a 7		20.000,00	35.730,00	14.124,28	0,00

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

Tortosa Media, SL

Descripció	Previsió de tancament de l'exercici 2023
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	164.761,75
Import net de xifres de negocis	28.861,75
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	135.900,00
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	187.698,51
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	122.682,06
Altres despeses d'explotació	55.740,51
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	9.276,00
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	164.761,75
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	187.698,57
NECESSITAT de finançament	-22.936,82

Tortosasports, SL

Descripció	Previsions de tancament de l'exercici 2023
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	2.111.305,21
Import net de xifres de negocis	862.766,84
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	1.248.538,37
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	2.085.847,46
Aprovisionaments	1.152,86
Despeses de personal	1.248.238,56
Altres despeses d'explotació	796.666,08
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	39.786,96
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	2.111.305,21
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	2.085.847,46
CAPACITAT de finançament	25.457,75

GUMTSA en liquidació

Descripció	Previsió per al tancament de l'exercici 2023
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	942,29
Import net de xifres de negocis	942,29
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	942,29
Aprovisionaments	0,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	942,29
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	942,29
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	942,29
CAPACITAT 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

Descripció	Previsions de tancament de l'exercici 2023
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	432.896,01
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	10.578,17
Ingressos financers per interessos	91.738,84
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	223.553,34
Aprovisionaments	12.000,00
Despeses de personal	0,00
Altres despeses d'explotació	26.717,64
Despeses financeres i similars	38.768,49
Impostos de societats	72.956,61
Altres impostos	611,54
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	72.499,06
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	432.896,01
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	223.553,34
CAPACITAT de finançament	209.342,67

GESAT, SAM

Descripció	Previsions inicials
Ingressos no financers a efectes de la Comptabilitat Nacional	26.485.126,72
Import net de xifres de negocis	26.015.045,55
Treballs previstos a realitzar per l'empresa per al seu actiu	0,00
Ingressos accessoris i altres ingressos de la gestió corrent	377.997,58
Subvencions i transferències corrents	32.651,42
Ingressos financers per interessos	59.432,17
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	28.105.332,79
Aprovisionaments	4.861.204,67
Despeses de personal	21.529.556,28
Altres despeses d'explotació	1.399.906,63
Despeses financeres i similars	117.636,58
Impostos de societats	11.292,12
Altres impostos	11.756,15
Despeses excepcionals	0,00
Variacions de l'Immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	173.980,36
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	26.485.126,72
(-) despeses no financeres a efectes de la CTB nacional	28.105.332,79
NECESSITAT de finançament	-1.620.206,07

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 pressupostària a **31 de DESEMBRE de 2023** (dades obtingudes del programari SICALWIN en data 24 de gener de 2024) de l'Ajuntament de Tortosa, del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis i de les societats que amb ella consoliden, es compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, estimant-se una capacitat de finançament a la fi del QUART TRIMESTRE de l'exercici 2023 de **406.949,16€** si bé, aquest compliment és a efectes informatius en haver estat suspeses les regles fiscals.

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

A. Càlculs realitzats.

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

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

CAP	Concepte	DRN	Recaptació		Total	Ajust	Arrodoniment
			Corrents	Tancats			
I	Impostos directes	14.350.253,99	13.264.885,84	1.057.547,58	14.322.433,42	-27.820,57	-27.900,00
III	taxes i altres	6.353.711,22	5.634.926,53	292.860,26	5.927.786,79	-425.924,43	-426.000,00

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

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

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

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

Aquest ajust només s'ha aplicat al pressupost d'ingressos 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 2017	764.454,92 €
TOTAL	845.702,60€

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 s'aplicarà tant al pressupost de despeses de l'Ajuntament de Tortosa com al 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 31/12	Diferència
TOTAL	720.714,74	-159.855,87	0,00	560.858,87	+159.855,87

Practicarem l'ajust en POSITIU, ja que les obligacions assumides a 1 de gener de 2023 i provinents del pressupost de 2022 són més grans que les que s'han deixat d'imputar a data 31 de desembre i que seran assumides pel pressupost de 2024, per tant, hi ha MÉS estabilitat.

A l'**annex 1** es relacionen totes les factures que conformen el saldo a 31 de desembre. Aquest llistat no està tancat ja que no estem en la liquidació del pressupost, es mostra l'estat del compte amb les dades del QUART TRIMESTRE obtingudes en data 24 de gener de 2024.

A l'**annex 3** es relacionen aquelles factures que a data 24 de gener de 2024 han entrat al Registre de Factures de l'Ajuntament de Tortosa i sobre les quals encara no s'ha fet l'assentament comptable OPA «operacions pendents d'aplicar al pressupost». Són 17 factures per import total de 70.829,08 € que es troben pendent de conformar per part dels serveis gestors. Un cop validades, si és el cas, incrementaran el saldo del compte 413 a data de 31 de desembre de 2023.

Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis

	Import pendent d'aplicar al pressupost exercici 2023				
	Saldo a 01/01	Abonaments	Càrrecs	Saldo a 31/12	Diferència
TOTAL	0,00	-4.532,18	0,00	-4.532,18	-4.532,18

Practicarem l'ajust en NEGATIU, ja que les obligacions assumides a 1 de gener de 2023 són ZERO i per tant tot el saldo el conformen factures que haurien d'assumir-se amb crèdits de l'exercici 2023, i que no ha estat així, hi ha, per tant MENYS estabilitat.

A l'annex 2 es relacionen totes les factures que conformen aquest saldo; cal considerar que aquest llistat no està tancat ja que no estem informant la liquidació pressupostària sinó la situació del compte 413 del QUART TRIMESTRE amb dades obtingudes en data 24 de gener de 2024.

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

Per tot el qual, després de l'aplicació d'aquests ajustos el càlcul del compliment del principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb les dades definitives del QUART TRIMESTRE de l'exercici 2023 d'una **capacitat de finançament de 406.949,16**, 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	38.453.894,03	37.191.604,41	551.658,47	0,00	+1.813.948,09
EPEL hospital i llars de la Santa Creu	432.896,01	223.553,34	0,00	0,00	+209.342,67
GESAT	26.485.126,72	28.105.332,79	0,00	0,00	-1.620.206,07
Tortosa Media, SL	164.761,75	187.698,57	0,00	0,00	-22.936,82
GUMTSA	942,29	942,29	0,00	0,00	0,00
Tortosasports, SL	2.111.305,21	2.085.847,46	0,00	0,00	25.457,75
Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis	20.000,00	14.124,28	-4.532,18	0,00	1.343,54

Total CAPACITAT de finançament de la corporació local corresponent QUART TRIMESTRE del pressupost de l'exercici 2023

406.949,16

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.

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

El volum de deute viu a **final del QUART TRIMESTRE de 2023 a efectes del Procediment de Dèficit Excessiu (PDE)** suma un total de **24.942.765,37** euros.

Entitat	Ajuntament de Tortosa	GESAT, SAM	Tortosa Media, SL	Tortosasports	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	GUMTSA	Total consolidat
Operacions de crèdit a curt termini (import disposat pendent amortitzar)	0,00	250.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	250.000,00€
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	23.756.093,40 (*)	936.671,91	0,00	0,00	0,00	0,00	24.692.765,37
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							24.942.765,37

(*) dades programa SICALWIN del deute a 31 de desembre de 2023

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

	Ajuntament de Tortosa	Consorti turístic de la ruta dels Tres Reis	GESAT	GUMTSA	EPEL Hospital i Llars de la Santa Creu	Tortosa Media,SL	Tortosa sports, SL	Eliminacions	Total
Capítol 1	14.712.734,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14.712.734,11
Capítol 2	1.010.110,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.010.110,78
Capítol 3	7.503.096,20	0,00	25.704.675,93	220.498,59	0,00	39.567,39	831.507,07	-223.712,22	34.075.632,96
Capítol 4	13.448.289,40	20.000,00	47.025,88	0,00	0,00	135.900,00	1.097.500,00	-1.233.400,00	13.515.315,28
Capítol 5	498.818,52	0,000	45.511,95	2.256,61	398.598,80	0,00	0,0	-336.483,00	608.702,88
Total	37.173.049,01	20.000,00	25.797.213,76	222.755,20	398.598,80	175.467,39	1.929.007,07	-1.802.595,22	63.913.496,01
-CAPIII, ingressos afectats	(-83.584,43)								(-83.584,43)
TOTAL ingressos corrents consolidats ajustats									63.829.911,58

En virtut de la sectorització a 1 de gener de 2023 del Consorci turístic dels Tres Reis dintre del perímetre de l'Ajuntament de Tortosa hi ha un increment dels DRN i per tant, de resultes, un increment en l'import dels ingressos consolidats nets per import net de 11.000,00€ (un cop feta l'eliminació de 9.000,00€ corresponent a l'aportació de l'Ajuntament de Tortosa) en la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

Càlcul del percentatge de deute viu.

Per calcular el percentatge de deute viu farem el quocient entre el total de capital viu previst a 31 de desembre de 2023 a nivell consolidat i els ingressos corrents consolidats ajustats de la liquidació de l'exercici 2022

En la part del capital viu s'inclou el deute viu a 31 de desembre de 2023 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'endeutamen. 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 2023 es xifra en el 48,62% dels ingressos corrents liquidats consolidats de l'exercici 2022, tal com mostra la taula de la pàgina següent:

INGRESSOS CORRENTS CONSOLIDATS AJUSTATS DE LA LIQUIDACIÓ 2022	63.829.911,58
Deute viu dels préstecs c/t-ll/t a 31/12/2023	24.942.765,31
Préstecs formalitzats NO disposats	0,00
Total deute formalitzat amb entitats de crèdit	24.942.765,31
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 31/12/2023)	3.619.351,77
TOTAL CAPITAL VIU A 31/12/2023	31.037.126,06
% DEUTE VIU AL QUART TRIMESTRE 2023	48,62 %

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

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

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

Tot i la suspensió de les regles fiscals, un cop analitzades les execucions definitives a 31 de DESEMBRE de 2023 del pressupost de l'Ajuntament de Tortosa i dels ens que conformen el seu perímetre de consolidació, així com la seva previsió de tancament, es conclou que, a efectes informatius, **ES COMPLEIX amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 9 i 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 4 [REDACTED]
(SIG)

Firmado digitalmente por
Maria Teresa Torrejón Blanch
- [REDACTED] (C=ES)
Fecha: 2024.02.01 14:50:59
+01'00'