




Ajuntament
de Salou

<i>Unitat / Departament</i> Intervenció AGUCA		<i>Sello</i>
<i>Codi de verificació</i>  216M3V633M1P0E2A0204		
<i>Cod.Document</i> INT18I00JU	<i>Núm.Expedient</i> 11811/2024	24-10-24 09:27

Interessat de l'expedient
AJUNTAMENT DE SALOU

Assumpte
INFORME INTERVENTOR D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I
SOSTENIBILITAT FINANCERA PER L'APROVACIÓ DEL
PRESSUPOST 2025.

INFORME


Informe de Intervenció sobre l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per l'aprovació del Pressupost 2025.

Fets

1. En compliment de la normativa vigent LOEPSF, Llei orgànica 2/2021, existeix l'obligació de control i transparència quan a la capacitat de l'entitat de complir amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en termes de capacitat o necessitat de finançament, regla de la despesa i límit d'endeutament municipal.
2. L'informe econòmic financer, que s'inclourà en els expedients d'aprovació i liquidació del pressupost anual, està emès en compliment de la funció de control e fiscalització interna de la gestió econòmic-financera i pressupostària d'intervenció.

Normativa aplicable

1. Llei 7/1985, de 2 de abril, Reguladora de las Bases del Règim Local.
2. RDL 2/2004 Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
3. RD 500/1990 pel que es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
4. Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

Unitat / Departament Intervenció AGUCA		Sello
Codi de verificació  216M3V633M1P0E2A0204		
Cod.Document INT18I00JU	Núm.Expedient 11811/2024	24-10-24 09:27

5. Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
6. Nota informativa règim de tutela financera dels ens locals per l'exercici 2022, de la Direcció General de Política Financera de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor, de la Generalitat de Catalunya.
7. Llei 19/2013, de 9 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern.

FONAMENTS DE DRET

INDICADORS I RATIS D'ESTABILITAT FINANCERA

1.- ESTALVI BRUT I NET PRESSUPOSTARI

L'estalvi net pressupostari s'obté de la diferència entre ingressos corrents i despeses corrents, compensació de pèrdues i amortitzacions financeres. És una mesura de la capacitat per a finançar inversions amb fons propis.

ESTALVI BRUT I NET PRESSUPOSTARI		
Capítol	Concepte	Pressupost 2025
Capítols 1 al 5	Ingressos corrents	58.809.080,00
Capítols 1 al 5	Despeses corrents	57.209.080,00
	Estalvi Brut	1.600.000,00
	Amortitzacions	1.600.000,00
	Estalvi Net	0,00

2.- CAPACITAT DE FINANÇAMENT

La capacitat/necessitat de finançament, partint del Sistema Europeu de Comptes, és la diferència entre la suma dels capítols 1 a 7 del pressupost d'ingressos i capítols 1 a 7 del pressupost de despeses, amb els ajustaments que preveu el propi SEC, i, també ve donat



Unitat / Departament Intervenció AGUCA		Sello
Codi de verificació  216M3V633M1P0E2A0204		
Cod.Document INT18I00JU	Núm.Expedient 11811/2024	24-10-24 09:27

per la diferència entre la variació d'actius financers i passius financers, de forma que constitueix l'endeutament addicional necessari.

CAPACITAT DE FINANÇAMENT PRESSUPOST 2025		
Capítol	Concepte	Pressupost 2025
Capítols 1 al 7	Ingressos no financers	58.809.080,00
Capítols 1 al 7	Despeses no financeres	71.669.430,00
Capacitat/Necesitat de Finançament		- 12.860.350,00

3- COMPLIMENT OBJECTIU ESTABILITAT. REGLA DE LA DESPESA

D'acord amb l'article 16 del Reial Decret 1463/2007 correspon a l'interventor la avaluació del compliment del objectiu d'estabilitat i per tant s'informa que el pressupost dona compliment a la llei d'estabilitat


Un cop aixecada la suspensió de les regles fiscals previstes a la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, per a l'exercici 2025 el percentatge d'increment de la despesa, en compliment del Reial decret- llei 20/2012 de 13 de juliol, de mesures per garantir l'estabilitat pressupostària i de foment de la competitivitat, es del 3,2%.

D'entrada, amb les magnituds pressupostàries de 2024 i les que es presenten per a la seva aprovació per 2025, no es respectaria el percentatge màxim de creixement pressupostari de compliment de la Regla de la Despesa perquè el sostre d'augment del 3,2% de les despeses no financeres (2.027.216) es notablement inferior a l'augment previst de 9.501.042€ (diferència entre els 72.851.528€ de 2025 i els 63.350.486€ de 2024) i l'augment d'ingressos corresponent a decisions polítiques directes no tendencials (3.735.000€), si bé en un estudi d'ajusts d'acord a la experiència pressupostària recent en la que el percentatge d'execució d'inversions finançades amb recursos propis es significativament inferior a la dotació pressupostària aprovada, tal vegada sí es podria complir finalment amb la limitació de creixement del 3,2%.

Les hipòtesis de treball de aquest segon càlcul són:

1.-El sumatori de despeses no financeres de la liquidació de 2024 està previst amb unes obligacions reconegudes coincidents a la consignació del Pressupost inicial 2024.

2.- El sumatori de despeses no financeres del Pressupost 2025 considera, exclusivament a efectes comparatius de creixement de la despesa, que la inversió a realitzar en 2025 amb

Unitat / Departament Intervenció AGUCA		Sello
Codi de verificació  216M3V633M1P0E2A0204		
Cod.Document INT18I00JU	Núm.Expedient 11811/2024	24-10-24 09:27

finançament íntegrament municipal coincideix amb la de 2024, donat el fet que el ritme de execució de les inversions és molt baix i que probablement sigui semblant en 2025 al dels anys anteriors, tenint en compte que la plasmació directa de les xifres estimades en el Pla Quadriennal d'Inversions distorsionaria la comparativa.


3.-L'import del 3,2% com a límit de creixement de la despesa, 2.020.016 euros, està calculat d'acord a la hipòtesi primera anterior.

4.-La estimació de l'ajust de major percentatge de augment de la despesa sobre el 3,2% admès per la Regla de la Despesa amb motiu de majors ingressos derivats de accions polítiques directes no tendencials, s'estima en 3.500.000 euros en atenció a la pujada de l'impost de l'IBI, la de la taxa de recollida de escombraries i el seu efecte en la Participació dels tributs de l'Estat, així com petites variacions a l'alça a causa de les modificacions aprovades per les ordenances fiscals de 2025, tot això d'acord als increments d'ingressos exposats en l'apartat 3.1 anterior.

5.-La diferència final de augment de despesa per sobre de l'import que permetria no superar el 3,2% d'increment de la despesa és de 908.476 euros.

REGLA DE LA DESPESA	Avanç liquidació 2024	Pressupost 2025
Obligacions reconegudes netes no financeres Cap 1 a 7	63.350.486	70.021.178
Interessos del deute	0	0
Subvencions finalistes	0	0
Sostre d'augment de despesa no financera finançada amb recursos propis (3% PIB)	2.027.216	
Ajust per majors ingressos motivats per augment de la pressió fiscal	3.735.000	6.670.692
Diferència de major despesa		908.476

En definitiva, el gran augment de la despesa no financera i també de la financera, acompanyada d'un molt elevat volum d'inversió a curt i mig termini, dificultarà enormement el compliment de l'objectiu de sostenibilitat pressupostària i estabilitat financera durant 2025, fent també molt difícil el compliment de la regla de la despesa.

Unitat / Departament Intervenció AGUCA		Sello
Codi de verificació  216M3V633M1P0E2A0204		
Cod.Document INT18I00JU	Núm.Expedient 11811/2024	24-10-24 09:27

4.-EFECTE DEL PLA QUADRIENNAL D'INVERSIONS 2025-2028

El Pla Quadriennal d'inversions 2025-2028 projecta un ritme d'inversions molt elevat per les magnituds i capacitat financera de l'Ajuntament de Salou, amb 86.190.350€ finançats íntegrament mitjançant crèdit bancari, com mostra el quadre següent:


Pla Quadriennal d'inversions 2025-2028		
Any	Total inversions	Finançament amb préstec
2025	14.460.350,00 €	14.460.350,00 €
2026	23.655.000,00 €	23.655.000,00 €
2027	25.045.000,00 €	25.045.000,00 €
2028	23.030.000,00 €	23.030.000,00 €
total	86.190.350,00 €	86.190.350,00 €

Un cop s'hagin demanat els 86.190.350€ prevists en el Pla Quadriennal d'inversions 2025-2028, la qual cosa no està de cap manera garantida a causa de la probable impossibilitat d'obtenir crèdit a causa del nivell de endeutament i la impossibilitat legal de assumir el conseqüent volum de despesa financera, si es comencen a amortitzar aquests quatre crèdits (independent dels períodes de carència que es puguin demanar), quan estiguin els quatre vius l'Ajuntament haurà de pagar anul·lament, només per aquets quatre préstecs, uns 9.987.000 euros anuals; quantitat a afegir als préstecs anteriors a 2024 i a altres potencials posteriors al préstec de 2027.

Moltes de les despeses previstes en el pla d'inversions quadriennal són de caràcter plurianual, la qual cosa complica encara més la situació en cas que es comencin un any i no es pugin concertar préstecs en els anys següents, ja sigui per haver-se esgotat el límit de endeutament o per impossibilitat de assolir la correlativa despesa financera. Cal afegir que algunes de aquestes despeses s'han començat amb externalització de projectes de execució de les mateixes, els quals poden esdevenir una despesa inútil si finalment no s'executen i, potencialment, generar responsabilitats per haver-se encarregat sense haver realitzat els estudis previs preceptius.

Altre factor determinant del elevat nivell de inversions previst, i de la seva naturalesa predominant de edificis i instal·lacions, és el de que requeriran d'una despesa fixa a incorporar al Pressupost anual, de manteniment, personal, subministres i material, la qual cosa provocarà tensions en l'estabilitat pressupostària i l'estabilitat financera.



<i>Unitat / Departament</i> Intervenció AGUCA		<i>Sello</i>
<i>Codi de verificació</i>  216M3V633M1P0E2A0204		
<i>Cod.Document</i> INT18I00JU	<i>Núm.Expedient</i> 11811/2024	24-10-24 09:27

CONCLUSIÓ

D'acord a les xifres exposades, el creixement de la despesa corrent, amb l'efecte combinat del cost financer i de la nova despesa fixa ocasionada per les noves inversions en equipaments i edificis municipals, complicarà l'equilibri pressupostari del Pressupost 2025 i successius exercicis, no estant garantit en l'aprovació del pressupost de l'exercici 2025 el compliment de la regla de la despesa amb un augment de la despesa no financera inferior al 3,2% legalment establert.