

## **FETS**

1. L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació 2026

2. Mitjançant Decret d'Alcaldia s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:

1. Previsions d'ingressos i despeses.
2. Bases d'execució del pressupost.
3. Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent.
4. Inversions a realitzar en l'exercici.

3. Consta en l'expedient l'Informe del Secretari de l'Ajuntament on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:

1. Plantilla de personal.

4. Consta a l'expedient l'informe d'intervenció econòmic financer, en el que s'exposen les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i de les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència l'efectiva anivellació del pressupost.

## **FONAMENTS JURÍDICS**

1. S'emet el present informe per donar compliment a l'art 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

2. L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

3. L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

4. L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte

interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat. Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar/disminuir en la quantia equivalent.

5. L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

## CONCLUSIONS

### 1. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT

#### 1.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els drets reconeguts en els capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les obligacions reconegudes en els capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el detall del quadre corresponent:

A) Càlcul del superàvit o dèficit no financer			
Ingressos	2026	Despeses	2026
Capítol 1	7.025.000,00	Capítol 1	6.000.000,00
Capítol 2	400.000,00	Capítol 2	6.945.762,54
Capítol 3	5.777.843,01	Capítol 3	250.867,95
Capítol 4	4.874.239,45	Capítol 4	2.479.536,84
Capítol 5	546.107,47	Capítol 5	151.661,37
Capítol 6	155.488,21	Capítol 6	13.700.000,00
Capítol 7	6.813.050,32	Capítol 7	20.000,00
<b>Total</b>	<b>25.591.728,46</b>	<b>Total</b>	<b>29.547.828,70</b>
<b>Dèficit no financer</b>	<b>-3.956.100,24</b>		

#### 1.2. Càlcul dels ajustos SEC

Es realitzen els ajustos SEC d'acord amb el detall del quadre corresponent:

Ajustos d'ingressos	2026	Ajustos de despeses	2026
Recaptació	-252.079,57	Compte 413	0,00
PTE	0,00	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Lísings	-67.443,13
Compte 418	0,00	Execució d'aval	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-252.079,57</b>	Grau d'execució	-6.785.307,16
		Pagament aplaçat	-52.664,25
		<b>TOTAL</b>	<b>-6.905.414,54</b>

### 1.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament

Per a determinar la capacitat de finançament partim del superàvit/dèficit no financer al qual li hem aplicat els ajustos calculats en punt anterior i obtenim una capacitat de finançament consolidada d'acord amb el detall del quadre corresponent:

	2026
Ingressos no financers	25.591.728,46
Ajust d'ingressos	-252.079,57
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>25.339.648,89</b>
Despeses no financeres	29.547.828,70
Ajust de despeses	-6.905.414,54
<b>Despeses ajustades</b>	<b>22.642.414,16</b>
Dèficit no financer	-3.956.100,24
Ajustos	6.653.334,97
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>2.697.234,73</b>

### 1.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

El pressupost general de l'exercici 2026 presenta estabilitat pressupostària.

## 2. COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

La verificació del compliment de la regla de despesa va ser modificada al novembre de 2014, amb motiu de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, de manera tal que en el moment actual el compliment de la regla de despesa només ha de verificar-se a liquidació del pressupost.

Així es pot comprovar en l'article 15.3 c) de l'Ordre que en el subministrament d'informació a l'aprovació del pressupost, es limita a informar sobre el compliment de l'estabilitat pressupostària i el deute públic, però no cita la regla de despesa.

En l'article 16.4 de l'Ordre, que exigeix que l'òrgan interventor, durant l'execució del pressupost, faci una valoració del compliment de la regla de despesa a tancament de l'exercici, de cara al fet que la Corporació local adopti mesures correctores durant l'any si es preveïés un incompliment de la regla de despesa a la liquidació.

I finalment en l'article 15.4 e), que exigeix un informe sobre el compliment o no de la regla de despesa amb motiu de la liquidació pressupostària.

### 3. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU DEL DEUTE PÚBLIC

#### 3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic però atès que per a l'Administració Local no s'ha establert aquest objectiu en termes d'ingressos no financers (percentatge del PIB), resulta d'aplicació el que ja establí el TRLRHL en el seu article 53.

Previsió Deute viu a 31/12/2026	2026
Deute viu a llarg termini	7.626.105,00
Deute viu a curt termini	
Previsió operació de tresoreria	1.280.000,00
Deute viu a llarg termini a concertar 2026	4.943.271,54
<b>TOTAL DEUTE VIU</b>	<b>13.849.376,00</b>

#### 3.2. Anàlisi del compliment de l'objectiu de deute públic

El nivell de deute es preu en un 88,17%, i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

#### DETERMINACIÓ DEL RATI DE DEUTE VIU

	31/12/2026
Deute viu	13.849.376
Ingressos corrents ajustats	15.708.054
<b>Rati de deute viu</b>	<b>88,17%</b>

### 4. SOSTRE DE LA DESPESA NO FINANCERA

#### 4.1. Càlcul del sostre de la despesa no financera

Disposa l'article 30.1 de la LOEPSF que l'Estat, les Comunitats Autònomes i les Corporacions Locals aprovaran, en els seus respectius àmbits, un límit màxim de despesa no financera, coherent amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de despesa, que marcarà el sostre d'assignació de recursos dels seus Pressupostos.

#### 4.2. Anàlisi del sostre de la despesa no financera

Considerant que la taxa de referència d'increment de la despesa per al 2026 sigui del 3,30%, el sostre de la despesa no financera de l'Ajuntament de la Deltebre es situa per a l'exercici 2026 en **32.245.063,43 €**.

	<b>Despesa no financera</b>
Capítol 1	6.000.000,00
Capítol 2	6.945.762,54
Capítol 3	250.867,95
Capítol 4	2.479.536,84
Capítol 5	151.661,37
Capítol 6	13.700.000,00
Capítol 7	20.000,00
<b>Sostre de despesa no financera</b>	<b>32.245.063,43</b>