

## INFORME DE CONTROL PERMANENT PREVI D'AVALUACIÓ DE REGLES FISCALS EN APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

### *Fets*

1. L'Àrea d'Intervenció ha informat que cal iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost general de la Corporació, facilitant la següent documentació necessària per l'elaboració del pressupost:
  - Certificat de la liquidació del pressupost del exercici anterior
  - Avanç de la liquidació del pressupost de l'exercici corrent
  - Beneficis fiscals en tributs locals
  - Informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social
2. Mitjançant Providència de Presidència de data 20 de novembre de 2025 s'ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació del pressupost adjuntant-se la següent documentació:
  - Previsions d'ingressos i despeses
  - Bases d'execució del pressupost
  - Memòria explicativa del seu contingut i de les principals modificacions que presenten en relació al pressupost vigent
  - Inversions a realitzar en l'exercici
  - Plans i programes de inversió i finançament per un període de 4 anys
3. Consta en l'expedient l'Informe de l'Àrea de serveis interns, unitat de Recursos Humans, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:
  - Plantilla de personal
  - Annex de personal.

## INFORME DE CONTROL PERMANENT PREVI D'AVALUACIÓ DE REGLES FISCALS EN APROVACIÓ DEL PRESSUPOST

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).2n del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

### INFORME

**PRIMER.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

És per això que l'aprovació dels Pressupostos de les Entitats Locals ha de realitzar-se sota el compliment de les anomenades regles fiscals.

Pel que fa al principi d'estabilitat pressupostària, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals

han de realitzar-se sota el compliment d'aquest, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera. Així mateix, i pel que fa al deute públic, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.

Respecte del càlcul de la regla de la despesa, després de la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministraments d'informació previstes en la LOEPSF per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, es va suprimir l'obligació de remetre l'informe d'intervenció del compliment de la regla de despesa abans del 31 de gener de cada any, per la qual cosa aquesta variable produeix efectes, fonamentalment, en liquidació del pressupost.

Així, en l'aprovació del Pressupost únicament existeix obligació d'emetre informe de la Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat i del límit del deute, sense perjudici de què per la Intervenció s'estimi convenient la inclusió de la regla de despesa.

**SEGON.** Legislació aplicable:

- Els articles 3, 4, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- La Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.
- L'article 15.3.c) 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.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).

**TERCER.** L'apartat 1 de l'article 165 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, indica que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

La Intervenció local informarà sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent, i s'incorporarà als informes previstos en els articles 168.4, 177.2 i 191.3 del Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, referits, respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació, en virtut del que es disposa en l'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual 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.

**QUART.** Igualment els és d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, entesa com la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

Els objectius de deute públic aprovats anualment per les Corts Generals es refereixen al subsector de l'Administració Local, és per això que, conforme a l'objectiu de deute públic, el

conjunt de les entitats locals no pot depassar el límit de deute “global” fixat en un percentatge sobre el PIB per a cada exercici, tal com estableix l'article 13 de la LOEPSF.

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, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31<sup>a</sup> de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entre: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals.
- Operacions formalitzades disponibles no disposades.
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL.
- Import d'operacions projectades o formalitzades.
- Altres deutes.

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 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, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

Així mateix, el càlcul del deute financer permet conèixer els límits establerts en la normativa per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

#### **CINQUÈ. COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.**

L'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

- A.** A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «*Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals*» i en la «*Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques*» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

- Ajust del Registre en Comptabilitat Nacional d'Impostos, Taxes i altres ingressos (capítol 1, 2 i 3). És la diferència entre els drets reconeguts per l'entitat i la recaptació total en caixa corresponent a aquests ingressos.

	Estimació drets reconeguts 2026 (A)	Estimació recaptació neta corrent 2026 (B)	Estimació recaptació neta tancat 2026 (C)	Ajust (B+C-A)
--	--	---	--	------------------

Capítol 1	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 2	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 3	3.000,00	2.500,00	100,00	-400,00
Total	3.000,00	2.500,00	100,00	-400,00

- Ajust del grau d'execució del pressupost. Es calcula el percentatge mitjà de no execució dels pressupostos anteriors i s'aplica al pressupost projectat de manera que l'estimació de la no execució suposarà un major finançament.

	Previsió inicial	Obligacions reconegudes	Executat (%)	NO executat (%)
2024	285.582,42	232.501,63	81,41	18,59
2023	454.074,62	369.294,34	81,33	18,67
2022	495.668,76	475.537,70	95,94	4,06
		Mitjana NO executat	86,23	13,77

Si s'aplica el 13,77% de despesa no executada sobre el pressupost projectat del 2026 de 285.582,43€ s'obté l'import de 39.324,70€. Per tant, l'ajust serà positiu en 39.324,70€ perquè s'interpreta que aquest import no s'executarà i en conseqüència suposa un major finançament.

- Ajust del compte 413. La despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local: diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions reportades».

	Compte
+ Saldo inicial (01/01/2025)	239,38
- Saldo final (31/12/2025)	239,38
Ajust	0,00

- B. El càlcul de l'estabilitat pressupostària amb motiu de l'aprovació del pressupost de l'exercici 2026 del Consorci de l'Estany d'Ivars i Vila-Sana, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

ESTABILITAT EN PROJECTE PRESSUPOST 2026	
Capítol 1 a 7 Ingressos	285.582,43
Capítol 1 a 7 despeses	285.582,43
Capacitat/necessitat finançament	0,00
AJUSTOS	
Capítol 1	0,00
Capítol 2	0,00
Capítol 3	-400,00
Grau execució (2024-2022)	39.324,70
Desp. Pendents cte 413 (-)	0,00
Devolució ingressos (-)	0,00

Arrendament financer	0,00
TOTAL AJUSTOS	38.924,70
Capacitat/necessitat finançament despres ajustos	38.924,70

**C. Amb base en els càlculs precedents i en les dades presentades s'observa:**

Per al Consorci de l'Estany d'Ivars i Vila-Sana, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és igual a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses.

Després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, es constata que els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de superàvit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, aquesta Entitat presenta capacitat de finançament de 38.924,70 euros d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

**SISÈ. Compliment del límit de Deute Públic**

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, 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, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

El Consorci de l'Estany d'Ivars i Vila-Sana no té deute.

**SETÈ. Compliment de la Regla de Despesa.**

El càlcul de la regla de la despesa no resulta obligatori en ocasió de l'aprovació del Pressupost. No obstant això, sí ha d'aprovar-se el límit màxim de despesa no financera, d'acord amb l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, com també haurà d'avaluar-se el compliment de la regla de despesa en la liquidació del Pressupost.

Aquesta Intervenció, adoptant un criteri prudent, considera oportú realitzar una estimació de la regla de la despesa en aprovació del Pressupost, per posar en coneixement de la Corporació els possibles termes i efectes de la senda fiscal i les seves conseqüències sobre la despesa prevista. La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys 2026 i 2025 no supera la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut (PIB). S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres (les despeses dels capítols I a VII del Pressupost) definits en termes del SEC-10, 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. La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2025 és de 2,7%, de manera que la despesa computable del Consorci de l'Estany d'Ivars i Vila-Sana en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

- A. Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

- Ajust del grau d'execució del pressupost. Es calcula el percentatge mitjà de no execució dels pressupostos anteriors i s'aplica al pressupost projectat de manera que l'estimació de la no execució suposarà un major finançament.

	Previsió inicial	Obligacions reconegudes	Executat (%)	NO executat (%)
2024	285.582,42	232.501,63	81,41	18,59
2023	454.074,62	369.294,34	81,33	18,67
2022	495.668,76	475.537,70	95,94	4,06
		Mitjana NO executat	86,23	13,77

Si s'aplica el 13,77% de despesa no executada sobre el pressupost projectat del 2026 de 285.582,43€ s'obté l'import de 39.324,70€. Per tant, l'ajust serà negatiu en 39.324,70€.

- Ajust del compte 413. La despeses realitzades en l'exercici i pendents d'aplicar al pressupost de despeses de la Corporació Local: diferència entre el saldo inicial i saldo final del compte 413 «Creditors per operacions reportades».

	Compte
+ Saldo inicial (01/01/2025)	239,38
- Saldo final (31/12/2025)	239,38
Ajust	0,00

- Ajust de despeses finançades amb fons finalistes de la Unió Europea i d'altres Administracions Públiques: són despeses que tenen la seva contrapartida en ingressos, no es limita el seu creixement en no suposar un creixement de la despesa en termes estructurals».

Aportacions ordinàries	Import
Generalitat de Catalunya	97.276,35
Diputació de Lleida	138.966,22
Consell Comarcal del Pla d'Urgell	27.793,24
Ajuntament d'Ivars d'Urgell	5.558,65
Ajuntament de Vila-Sana	5.558,65
Ajust	277.932,43

Partint d'aquestes premisses, l'estimació del càlcul de la regla de despesa amb motiu d'aprovació del pressupost, presentaria els següents resultats:

REGLA DE GASTO EN EL PROYECTO DE PRESUPUEST PER 2026					
Capítol 1 a 7: Pressupost 2025	285.582,42		Capítol 1 a 7: Pressupost 2026		285.582,43
AJUSTOS:					
Venda de terrenys i d' altres inversions	0,00				0,00
Execució d' avals	0,00				0,00
Aportacions de capital	0,00				0,00
Asumció i cancel·lació de deutes	0,00				0,00
Despeses pendents d' aplical. Cte 413	0,00				0,00

Arrendament financer	0,00				0,00
Grau d' execució de la despesa	0,00				-39.324,70
Total despeses no financeres ajustades	285.582,42				246.257,73
Consolidació de transferències					
<u>Despeses finançades amb fons finalistes</u>					
Generalitat de Catalunya	97.276,35				97.276,35
Diputació de Lleida	138.966,22				138.966,22
Consell Comarcal del Pla d'Urgell	27.793,24				27.793,24
Ajuntaments	11.117,30				11.117,30
Universitat de Lleida	2.779,32				2.779,32
Total despesa amb fons finalistes	277.932,43 €				277.932,43
DESPESA COMPUTABLE					
Cap 1 a 7 ajustat	285.582,42				246.257,73
Despesa amb fons finalistes	277.932,43				277.932,43
TOTAL DESPESA COMPUTABLE	7.649,99				-31.674,70
LÍMIT DE LA REGLA DE GASTO					
Despesa computable	7.649,99				-31.674,7
Taxa de referència estimada 2,7% sobre despesa computable	214,20				
Increment recaptació	0,00				
Decrement recaptació	0,00				
TOTAL LÍMIT REGLA DE GASTO	7.864,19				
PROJECTE PRESSUPOST 2026	285.582,43				

En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i/o de la regla de despesa, es formularà un Pla economicofinancer, de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la LOEPSF, que permeti l'any en curs i el següent, el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

No obstant això, encara que la norma no especifica en quin moment exactament de l'execució pressupostària s'ha de trobar l'entitat per estar obligada a aprovar el pla, el criteri del Ministeri d'Hisenda és que procedirà al moment de la liquidació pressupostària perquè és quan existeix la constatació de l'incompliment sobre la base de l'article 18 sobre mesures automàtiques de prevenció de la LOEPSF, que indica al seu apartat 1 que les Administracions faran un seguiment de les dades d'execució pressupostària i ajustaran la despesa pública per garantir que al tancament de l'exercici no s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

### **Conclusions**

S'informa FAVORABLEMENT

**MOLLERUSSA, A LA DATA DE LA SIGNATURA ELECTRÒNICA**

La interventora  
Maria Buira Mir