



Núm. expedient:	2024/00019118M
Procediment:	Pressupost general
Origen:	Departament d'intervenció i control intern

## INFORME DE CONTROL PERMANENT 48-2024

**Títol:** Informe de la intervenció sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, deute públic i regla de la despesa del pressupost general de la corporació exercici 2025

**Tipus:** preceptiu

**Núm. Expedient:** 19118M/2024

### 1. FETS

1. La intervenció ha preparat la documentació relativa al pressupost integrat per:

- El de la pròpia entitat i dels següents ens dependents:

- PRESTACIÓ DE SERVEIS A LA CIUTADANIA, S.A.
- GAVANENCA DE TERRENYS I INMOBLES, SA

d'acord amb el següent detall:

ENTITAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS
CAP. 1	25.659.050,00
CAP. 2	3.000.000,00
CAP. 3	12.127.709,00
CAP. 4	22.720.546,00
CAP. 5	1.614.022,00
CAP. 6	0,00
CAP. 7	150.325,00
CAP. 8	0,00
CAP. 9	2.400.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>67.671.652,00</b>

ENTITAT	PRESSUPOST DE DESPESES
CAP. 1	26.001.559,00
CAP. 2	15.042.021,00
CAP. 3	1.073.521,00
CAP. 4	19.322.490,00
CAP. 5	125.000,00
CAP. 6	2.143.345,00
CAP. 7	621.294,00
CAP. 8	0,00
CAP. 9	3.342.422,00
<b>TOTAL</b>	<b>67.677.652,00</b>

# Ajuntament de Gavà



PRESTACIO DE SERVEIS A LA CIUTADANIA, S.A	PRESSUPOST D'INGRESSOS
CAP. 1	
CAP. 2	
CAP. 3	534.500,00
CAP. 4	12.079.000,00
CAP. 5	
CAP. 6	
CAP. 7	50.000,00
CAP. 8	
CAP. 9	
<b>TOTAL</b>	<b>12.663.500,00</b>

PRESTACIO DE SERVEIS A LA CIUTADANIA, S.A	PRESSUPOST DE DESPESES
CAP. 1	10.353.711,00
CAP. 2	2.259.789,00
CAP. 3	
CAP. 4	
CAP. 5	
CAP. 6	50.000,00
CAP. 7	
CAP. 8	
CAP. 9	
<b>TOTAL</b>	<b>12.663.500,00</b>

GAVANENCA DE TERRENYS I INMOBLES, SA	PRESSUPOST D'INGRESSOS
CAP. 1	
CAP. 2	
CAP. 3	319.610,00
CAP. 4	1.311.276,00
CAP. 5	220.134,00
CAP. 6	
CAP. 7	24.200,00
CAP. 8	
CAP. 9	300.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.175.220,00</b>

GAVANENCA DE TERRENYS I INMOBLES, SA	PRESSUPOST DE DESPESES
CAP. 1	1.224.764,00
CAP. 2	525.756,00
CAP. 3	24.900,00
CAP. 4	75.600,00
CAP. 5	
CAP. 6	324.200,00
CAP. 7	
CAP. 8	
CAP. 9	
<b>TOTAL</b>	<b>2.175.220,00</b>

CONSOLIDAT	PRESSUPOST D'INGRESSOS
CAP. 1	25.614.831,05
CAP. 2	3.000.000,00
CAP. 3	12.970.704,10
CAP. 4	22.756.222,00
CAP. 5	1.834.156,00
CAP. 6	0,00
CAP. 7	150.325,00
CAP. 8	0,00
CAP. 9	2.700.000,00
<b>TOTAL</b>	<b>69.026.238,15</b>

	PRESSUPOST DE DESPESES
CAP. 1	37.580.034,00
CAP. 2	17.772.232,15
CAP. 3	1.098.421,00
CAP. 4	6.043.490,00
CAP. 5	125.000,00
CAP. 6	2.517.545,00
CAP. 7	547.094,00
CAP. 8	0,00
CAP. 9	3.342.422,00
<b>TOTAL</b>	<b>69.026.238,15</b>



## 2. FONAMENTS JURÍDICS

1. 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.
2. 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.
3. L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable 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.
4. 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.
5. L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.
6. L'article 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.

Pel que fa a la regla de la despesa, no havent d'avaluar-se amb motiu de



l'aprovació del pressupost de 2025 cal destacar que resultarà necessari aprovar un límit de despesa no financera de conformitat amb el article 30 de la LOEPSF.

S'haurà d'aprovar al pressupost de 2025 un límit de despesa no financera que solament vindrà limitat pel total d'ingressos no financers i l'anivellació pressupostària del TRLRL quant a que els ingressos corrents han de cobrir les despeses corrents i les despeses d'amortització de deute.

Quant a l'objectiu de deute públic, malgrat la seva suspensió, aquesta magnitud haurà 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.

### 3. CONCLUSIONS:

#### 4. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

##### 4.1. Càlcul del superàvit o dèficit no financer, de l'Entitat.

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 següent detall:

EXERCICI 2025			
CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS	CAPÍTOLS DESPESA	EUROS
Cap. 1 Impostos directes	25.614.831,05	Cap. 1 Despeses de personal	37.580.034,00
Cap. 2 Impostos indirectes	3.000.000,00	Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	17.772.232,15
Cap. 3 Taxes, preus públics i altres ingressos	12.970.704,10	Cap. 3 Despeses financeres	1.098.421,00
Cap. 4 Transferències corrents	22.756.222,00	Cap. 4 Transferències corrents	6.043.490,00
Cap. 5 Ingressos patrimonials	1.834.156,00	Cap. 5 Contingències	125.000,00
Cap. 6 Alienació d'inversions reals		Cap. 6 Inversions reals	2.517.545,00
Cap. 7 Transferències de capital	150.325,00	Cap. 7 Transferències de capital	547.094,00
Cap. 8 Actius financers		Cap. 8 Actius financers	0,00
Cap. 9 Passius financers	2.700.000,00	Cap. 9 Passius financers	3.342.422,00
<b>TOTAL INGRESSOS</b>	<b>69.026.238,15</b>	<b>TOTAL DESPESES</b>	<b>69.026.238,15</b>
<b>RECURSOS (CAP. 1-7)</b>	<b>66.326.238,15</b>	<b>USOS (CAP. 1-7)</b>	<b>65.683.816,15</b>
<b>SUPERÀVIT/DÈFICIT</b>	<b>642.422,00</b>		

#### 4.2. Càlcul dels ajustos SEC, de l'Entitat.

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2025
Recaptació	-2.436.942,50
PTE	0,00
Interessos	0,00
Compte 418	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-2.436.942,50</b>

Ajustos de despeses	2025
Compte 413	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Grau d'execució	-3.689.100,40
Pagament aplaçat	-462.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>-4.151.600,40</b>

#### 4.3. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament, de l'Entitat.

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/necessitat de finançament d'acord amb el següent detall:

	2025
Ingressos no financers	66.326.238,15
Ajust d'ingressos	-2.436.942,50
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>63.889.295,65</b>
Despeses no financeres	65.683.816,15
Ajust de despeses	-4.151.600,40
<b>Despeses ajustades</b>	<b>61.532.215,75</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>2.357.079,90</b>

#### 4.4. Anàlisi del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, a nivell consolidat.

El pressupost general de l'entitat i dels ens dependents compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de **2.357.079,90 euros**



	<b>INGRÉS NO FINANCER</b>	<b>DESPESA NO FINANCERA</b>	<b>AJUSTAMENTS SEC</b>	<b>CAPAC./NEC. FINANÇAMENT</b>
<b>ENTITAT</b>	65.271.652,00	64.329.230,00	1.414.657,90	2.357.079,90
<b>PRESEC, SA</b>	12.663.500,00	12.663.500,00		0,00
<b>GTI</b>	1.875.220,00	2.175.220,00	300.000,00	0,00
<b>Capacitat / Necessitat de Finançament de la Corporació Local</b>				<b>2.357.079,90</b>

## 5. Compliment de la regla de la despesa

**5.1. Càlcul de la regla de la despesa, a nivell consolidat.** El càlcul de la regla de la despesa no resulta obligatori en ocasió de l'aprovació del Pressupost caldrà calcular-la a la liquidació del pressupost. Tot i això s'acompanya les previsions fetes en base a l'estimació de la liquidació exercici 2024:

### 5.2.

Avaluació del compliment de la Regla de la Despesa (art. 12 Llei Orgànica 2/2012)			
Despesa estimada liquidació 2024. Dades lliurades 3r Trimestre MINHAP			
PRESSUPOST DE DESPESES	AJUNTAMENT	PRESEC	GTI
Capítol 1: Despeses de personal	25.950.000,00	10.126.165,04	1.047.171,14
Capítol 2: Compra de béns i serveis	12.900.000,00	2.487.350,24	934.123,84
Capítol 3: Despeses financeres	1.191.829,00		6.000,00
Capítol 4: Transferències corrents	17.500.000,00		
Capítol 5: Fons de Contingència			
Capítol 6: Inversions reals	3.291.811,35	260.822,31	1.374.863,04
Capítol 7: Transferències de capital	1.002.870,95		
<b>A. Despesa no financera (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)</b>	<b>61.836.511,30</b>	<b>12.874.337,59</b>	<b>3.362.158,02</b>
Interessos del deute	-1.191.829,00	0,00	-6.000,00
B) Despeses de capítols 1 a 7 sense interessos del deute	60.644.682,30	12.874.337,59	3.356.158,02
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>-156.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(+) Aportacions de capital	6.000,00		
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-162.500,00		
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	-12.862.189,66	-7.510,00	-562.357,40
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-7.992.832,00	-16.591,63	-3.876,67
Total	39.633.160,64	12.850.235,96	2.789.923,95
Total de Despesa computable de l'exercici 2024			55.273.320,55
Taxa referència variació PIB		3,20%	1.768.746,26
Augments/Disminucions( art.12.4) Pto Actual 2025 Inc Norm 2025			1.214.412,97
<b>C. Limit màxim de la despesa computable a l'any 2025 resultant de la regla de la despesa</b>			<b>58.256.479,78</b>



<b>PRESSUPOST DE DESPESES 2025</b>	<b>AJUNTAMENT</b>	<b>PRESEC</b>	<b>GTI</b>
Capítol 1: Despeses de personal	26.001.559,00	10.353.711,00	1.224.764,00
Capítol 2: Compra de béns i serveis	15.042.021,00	2.259.789,00	525.756,00
Capítol 3: Despeses financeres	1.073.521,00	0,00	24.900,00
Capítol 4: Transferències corrents	19.322.490,00	0,00	75.600,00
Capítol 5: Fons de Contingència	125.000,00	0,00	0,00
Capítol 6: Inversions reals	2.143.345,00	50.000,00	324.200,00
Capítol 7: Transferències de capital	621.294,00	0,00	0,00
<b>D. Despesa no financera (SUMA DE CAPÍTOLS 1 A 7)</b>	<b>64.329.230,00</b>	<b>12.663.500,00</b>	<b>2.175.220,00</b>
<b>Interessos del deute</b>	<b>-1.073.521,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-24.900,00</b>
E) EMPLEOS no financers (excepte interessos del deute)	63.255.709,00	12.663.500,00	2.150.320,00
<b>AJUSTOS Càlcul despeses no financeres segons el SEC</b>	<b>-162.500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-300.000,00</b>
(+/-) Adquisicions amb pagament aplaçat	-162.500,00		-300.000,00
(-) Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local (3)	-13.353.200,00	-7.641,00	-123.292,85
(-) Despeses finançades amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	-6.097.590,67	0,00	-111.276,00
<b>Total</b>	<b>43.642.418,33</b>	<b>12.655.859,00</b>	<b>1.615.751,15</b>
<b>F. Total de Despesa computable de l'exercici</b>			<b>57.914.028,48</b>
<b>Marge de compliment (C-F)</b>			<b>342.451,30</b>
<b>% Increment despesa computable 2025/Estimació 2024</b>			<b>2,58%</b>

Sobre la base de les xifres precedents, la despesa computable consolidada d'aquesta entitat, és de 55.273.320,55 euros l'any 2024 i de 57.914.028,48 euros l'any 2025. Per tant, la variació de la despesa computable descompta l'import per modificacions normatives, és del 2,58 menor a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola, situada en el 3,2% per a l'exercici 2025.

## 6. Compliment de l'objectiu del deute públic:

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

El volum de deute viu estimat a 31/12/2025 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	ENTITAT
Saldo a 1 de gener 2025	19.103.985,23
Amortització ordinària prevista 2025	3.342.422,68
Variació endeutament a llarg termini 2025	2.700.000,00
Saldo a 31 de desembre 2025	18.461.562,55
Ingressos corrents liquidats (estimació exercici 2025)	66.175.913,15
Rati Deute viu: Deute viu previst a 31/12/2025 / Ingressos corrents liquidats consolidats	27,90%

### 6.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute és d'un 27,90% i per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents liquidats en l'exercici anterior, 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.

- **CONCLUSIÓ**

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- S'assoleix l'objectiu d'estabilitat.
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals.

La Interventora accidental,

