

Expedient: 1/2026/LP
Procediment: Liquidació del Pressupost
Procedència: Tresoreria

INFORME TÈCNIC

ASSUMPTE: Informe de control permanent d'avaluació de les regles fiscals en la liquidació del pressupost de l'any 2025 de l'Ajuntament de Montcada i Reixac.

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 pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel 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; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è 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.- FONAMENTS

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.

Per això, 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 del principi d'estabilitat pressupostària, 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.

A més, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Segon.- NORMATIVA APLICABLE

- Els articles 3, 4 i 8 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 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.

- 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^[1].

- La Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

- 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).

- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 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.

Tercer.- L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referit a la liquidació del pressupost.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

Quart.- Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera.

S'entendrà per sostenibilitat financera 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 sempre 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.

1. La Disposició Derogatòria Única de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), no deroga expressament el 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, per la qual cosa seguirà vigent en el que no contradigui LOEPSF.

Desconèixer l'objectiu de deute públic de les Entitats Locals, individualment considerades, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer.

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 31ª 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.

El càlcul del deute financer permet conèixer els límits establerts en la normativa hacendística per concertar noves operacions d'endeutament a llarg termini.

Cinquè.- ÀMBIT SUBJECTIU D'APLICACIÓ

La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera és aplicable a les corporacions locals tal com indica expressament el seu article 2.c) segons el qual, a l'efecte d'aquesta llei, el Sector Públic està integrant pel Sector d'Administracions Públiques, que inclou, entre uns altres, el subsector de les Corporacions Locals.

Les entitats compreses a l'article 4.1 Reial Decret 1463/2007 que formen part del perímetre de consolidació del Pressupost General seran les següents:

- L'Ajuntament de Montcada i Reixac.
- L'Organisme Autònom d'Informació Local

Sisè.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA: CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT

De conformitat amb el que es disposa en l'article 3.2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera s'entén per estabilitat pressupostària la situació d'equilibri o de superàvit estructural entès en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC

2010). A la pràctica, suposa que la previsió d'ingressos no financers (capítols 1 a 7 de l'estat d'ingressos) sigui igual o major que les despeses no financeres (capítols 1 a 7 de l'estat de Despeses) prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

De tal manera que les entitats locals, els seus organismes autònoms i els ens públics dependents d'aquelles, que prestin serveis o produeixin béns no finançats majoritàriament amb ingressos de mercat, aprovaran, executaran i liquidaran el seus pressupostos consolidats ajustant-se al principi d'estabilitat definida.

Derivat dels estats de la liquidació del Pressupost en termes consolidats de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, presenten els següents resultats d'estabilitat pressupostària.

Drets Reconeguts Nets capítols I-VII	54.022.958,46
Obligacions Reconegudes Netes capítols I-VII	52.436.849,69

En relació als ajustos practicats, que es defineixen per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (en el seu Manual de Càlcul) es detallen en el següent quadre:

SALDO PRESUPUESTARI NO FINANCIER	2025	2024
A.- TOTAL INGRESSOS NO FINANCIERS	54.022.958,46	58.457.049,58
B.- TOTAL DESPESAS NO FINANCIERES	52.436.849,69	49.150.445,73
C.- Saldo pressupostari no financier (A - B)	1.586.108,77	9.306.603,85
D1.1.- Ajust per recaptació Capítol I	255.770,21	-535.603,25
D1.2.- Ajust per recaptació Capítol II	-83.807,35	-420.626,96
D1.3.- Ajust per recaptació Capítol III	-2.983.585,14	-6.736.335,12
D2.- Ajust per meritament de despeses financeres	52.873,92	-9.354,57
D3.- Ajust per diferències de canvi	0,00	0,00
D4.- Ajust per inversions realitzades per sistema d'abonament total del preu	0,00	0,00
D5.- Ajust per inversions realitzades per compte de CCLL	0,00	0,00
D6.- Ajust per consolidació de transferències entre AAPP	0,00	0,00
D7.- Ajust per ingressos per venda d'accions	0,00	0,00
D8.- Ajust per dividends y participació en beneficis	0,00	0,00
D9.- Ajust per ingressos de la UE	0,00	0,00
D10.- Ajust per operacions SWAP	0,00	0,00
D11.- Ajust per operacions d'execució i reintegraments d'aval	0,00	0,00
D12.- Ajust per aportacions de capital a empreses públiques	0,00	0,00
D13.- Ajust per cancel·lació de deutes en empreses públiques	0,00	0,00
D14.- Ajust per despeses pendents d'aplicar al pressupost	-290.401,26	299.180,70
D15.- Ajust per adquisicions amb pagament aplaçat	0,00	0,00
D16.- Ajust per arrendament financer	0,00	0,00
D17.- Ajust per contractes CPP	0,00	0,00
D18.- Ajust per inversions per compte d'altres AP	0,00	0,00

D19.- Ajust per fallits de préstecs concedits	0,00	0,00
D20.- Ajust per operacions de cens	0,00	0,00
D21.- Ajust Liquidacions negatives PTME	0,00	0,00
D23.- Ajust per devolució d'ingressos pendents de pagament	-45.610,12	-56.676,32
D.- Total ajustos	-3.094.759,74	-7.459.415,52
E.- CAPACITAT DE FINANÇAMENT (C + D)	-1.508.650,97	1.847.188,33
Capacitat de finançament / Ingressos no financers (E / A)	-2,79%	3,16%

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

En conseqüència, amb base en els càlculs anteriors, a nivell consolidat l'Ajuntament de Montcada i Reixac presenta necessitat de finançament per import de (-)1.508.650,97 Euros d'acord amb la definició continguda en el SEC-10.

En conseqüència, s'incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostaria,

Setè.- COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys n i $n-1$ no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut.

L'article 12.2 de la LOEPSF disposa que 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 3,2%, de manera que la despesa computable de l'Ajuntament de Montcada i Reixac en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

Quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments 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 en la quantia equivalent. Igualment, quan s'aprovin canvis normatius que suposin disminucions de la recaptació, en nivell de despesa computable el resultat de l'aplicació de la regla en els anys en que es produeixen les disminucions de recaptació haurà de disminuir-se en la quantia equivalent.

Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització d'una sèrie d'ajustos als efectes d'aproximar les despeses pressupostaris liquidades a les ocupacions no financeres segons els criteris del Sistema Europeu de Comptes.

Derivat dels estats de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Montcada i Reixac en termes consolidats, es presenta el següent resultat de Regla de la Despesa amb la inclusió dels ajustos més significatius:

CAPÍTOLS DESPESA LIQUIDACIÓ 2024	
C1- Despeses de personal	17.138.545,23
C2- Despeses en béns i serveis	20.594.899,79
C3- Despeses financeres	634.436,74
C4- Transferències corrents	6.071.991,84
C6- Inversions reals	4.223.928,99
C7- Transferències de capital	861.685,70
OCUPACIONS (CAP. 1-7)	49.525.488,29

Despeses financeres no agregables al càlcul	
(+) Despeses financeres totals del Capítol 3	634.436,74
(-) Despeses agregables d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres	4,53
DESPESES FINANCERES NO AGREGABLES	-634.432,21

Ajustos de comptabilitat nacional considerats en la liquidació 2024	
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	0,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	-299.180,70
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+/-) Meritació interessos	9.354,57
TOTAL AJUSTOS	-289.826,13

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	
Entitats:	
OAIL	-375.042,56
TOTAL:	-375.042,56

Despesa Finançada amb Fons Finalistes en 2024	
De la Comunitat Autònoma	-108.805,62
De la Diputació	-2.207.849,35
Altres Administracions	-1.339.726,01
TOTAL despesa finançada:	-3.656.380,98

Incrementos de la recaptació 2025 per canvis normatius

Els tipus impositius de tributs de padró no presenten variacions	0,00
Total Incrementos	0,00

(A) Límit de la Regla de Despesa liquidació 2025	IMPORTS
A1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres no agregables 2024	48.891.056,08
A2. Ajustos SEC (2010) 2024	-289.826,13
A3. Total ocupacions no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2) 2024	48.601.229,95
A4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-) 2024	-375.042,56
A5. Despesa finançada amb fons finalistes (-) 2024	-3.656.380,98
A6. Total Despesa computable de l'exercici 2024 (A3 + A4 + A5)	44.569.806,41
A7. Increment Despesa computable per Taxa de referència de creixement del PIB 2025 (A6 x 3,2 %)	1.426.233,81
A8. Incrementos de recaptació (2025) (+)	0,00
A9. Disminuacions de recaptació (2025) (-)	0,00
A10. Límit de la Regla de Despesa 2025 (A6 + A7 + A8 - A9)	45.996.040,22

CAPÍTOLS DESPESA LIQUIDACIÓ 2025

C1- Despeses de personal	16.291.215,86
C2- Despeses en béns i serveis	21.631.251,51
C3- Despeses financeres	450.960,60
C4- Transferències corrents	5.466.616,98
C5-Contingències	0,00
C6- Inversions reals	8.971.839,93
C7- Transferències de capital	7,37
OCUPACIONS (Capítols 1-7)	52.811.892,25

Ajustos de comptabilitat nacional considerats en la liquidació 2025	
(-) Alienació de terrenys i inversions reals (-)	-31.223,00
(+/-) Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar (2)	290.401,26
(+/-) Despesa pago ajornat	0,00
(+/-) Arrendament financer	0,00
(+/-) Meritació interessos	-52.873,92
TOTAL AJUSTOS	206.304,34

Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres entitats que integren la Corporació Local	
Entitats:	
OAIL	-375.042,56
TOTAL:	-375.042,56

Despesa Finançada amb Fons Finalistes en 2025	
De la Comunitat Autònoma	-1.749.557,94
De la Diputació	-2.296.325,46
Altres Administracions	0,00
TOTAL despesa finançada:	-4.045.883,40

(B) Despesa computable Pressupost 2025	IMPORTES
B1. Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	52.379.356,34

B2. Ajustos SEC (2010)	206.304,34
B3. Total ocupacions no financers termes SEC excepte interessos del deute (1 +/- 2)	52.585.660,68
B4. Transferències entre unitats que integren la Corporació local (-)	-375.042,56
B5. Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-4.045.883,40
B6. Total Despesa computable Pressupost 2025	48.164.734,72

Diferència entre el límit de la Regla de despesa (A.10) i la Despesa computable liquidada en el 2025 (B.6)	2.168.694,51
Increment Despesa computable 2025 / 2024	8,07%

Amb base en els càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada de l'Ajuntament de Montcada i Reixac, és de 44.569.806,41 Euros l'any 2024, i de 48.164.734,72 Euros l'any 2025. Per tant, la variació de la despesa computable és del 8,07%, major a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 3,2% per a l'exercici 2025.

Així les coses, aquesta entitat no compleix l'objectiu de la regla de despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

Vuitè.- COMPLIMENT DEL PRINCIPI DE SOSTENIBILITAT DEL DEUTE COMERCIAL (PMP)

De conformitat amb la remissió de dades a l'Oficina Virtual de las Entidades Locales del Ministerio de Hacienda y Función Pública en compliment d'allò previst en la Ordre HAP 2105/2012, d'1 d'octubre, es desprèn que l'Ajuntament de Montcada i Reixac en termes consolidats ha complert el seu Període Mitjà de Pagament a desembre de 2024.

Exercici	2025	2024
Primer Trimestre	27,35	28,79
Segon Trimestre	24,80	29,45
Tercer Trimestre	23,55	27,71
Quart Trimestre	28,45	28,89

Novè.- AVALUACIÓ OBJECTIU DEL DEUTE VIU

La LOEPSF (art. 13) estableix l'obligació de no sobrepassar el límit de Deute públic.

Ates que per a l'Administració Local no s'ha establert en tèrmits d'Ingressos no Financers l'Objectiu, resulta d'aplicació el límit que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les

Hisendes Locals en el seu article 53, que el Fixa al 110% dels Ingressos Corrents liquidats, considerant el que estableix la disposició final Trenta primera de la LPGE per a 2013:

"Per a la Determinació dels Ingressos Corrents a computar en el càlcul de l'Estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels Ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinària aplicats als capítols 1 a 5, que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideracions d'ingressos ordinaris.

A Efectes del càlcul del capital viu, és considerin Totes els Operacions Vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, si escau, en els saldos d'operacions formalitzades no disposats i en l'import de l'operació projectada. En aquest import no s'inclouran els saldos que s'hagin de reintegrar a les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat."

El volum de Deute viu a 31.12.2025, considerant la totalitat de l'import dels préstec concertats, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents, deduïts els ingressos afectats i els que no tinguin caràcter extraordinari, presenta els següents resultats:

	2025	2024
A.- Ingressos corrents ordinaris consolidats liquidats en els capítols 1 a 5	53.048.239,67	55.089.483,10
B.- Ingressos corrents no ordinaris (finalistes i atípics)	324.190,44	3.563.025,82
C.- Total ingressos corrents consolidats ajustats (A - B)	52.724.049,23	51.526.457,28
D1.- Total capital viu pendent per préstecs a llarg termini	22.377.112,20	18.699.660,94
D2.- Total capital viu pendent per operacions a curt termini	0,00	0,00
D3.- Total avals lliurats	0,00	0,00
D.- TOTAL DEUTE:	22.377.112,20	18.699.660,94
RÀTIO DEUTE VIU CONSOLIDAT (D / C)	42,44%	36,29%

De conformitat amb allò previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, la Corporació haurà de complir, en acreditació del principi de sostenibilitat financera de l'endeutament amb les ràtios previstes en el TextRefós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals: Deute Viu i Estalvi Net.

La ràtio legal del deute viu s'ha de calcular a partir de les dades consolidades del grup integrat per l'ens local i els ens dependents que no es financen majoritàriament amb ingressos de mercat.

La ràtio legal d'Estalvi Net s'ha de calcular a nivell d'entitat.

La ràtio legal de l'estalvi net és l'indicador de major importància, junt amb el romanent de tresoreria i el deute viu, per la informació que subministra i per les implicacions legals que poden tenir en quant a la limitació del crèdit a llarg termini i obligació d'elaborar un Pla de Sanejament.

La informació que subministra és clau per a l'entitat local, expressant la seva solvència, l'equilibri bàsic que ha d'existir entre ingressos i despeses corrents per no incórrer en romanents de tresoreria negatius que generin la falta de liquiditat i per tant l'impagament retard de les seves obligacions, és un indicador de capacitat futura d'endeutament i variable clau per l'equilibri i capacitat financera.

De les dades de la Liquidació de l'Ajuntament de Montcada i Reixac es desprèn la ràtio següent:

	2025	2024
A.- Ingressos corrents consolidats ajustats (sense ing. atípics)	52.724.049,23	51.523.509,54
B.- Obligacions corrents excepte interessos del deute	43.014.041,79	43.399.793,77
C.- Obligacions reconegudes corrents finançades amb RTDG	1.990.373,89	506.221,85
D.- Estalvi Brut (A - B + C)	11.700.381,33	8.629.937,62
E.- Anualitat teòrica d'amortització total	3.012.130,86	3.218.413,36
F.- ESTALVI NET (D - E)	8.688.250,47	5.411.524,26
Ratio estalvi Net (F / A)	16,48%	10,50%

Conseqüentment amb l'anterior, les ràtios calculades en matèria de sostenibilitat financera del deute (deute bancari) encaixa dins dels límits previstos en el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Desè.- ANÀLISI DEL DESTÍ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

Atès el restabliment de les regles fiscals per a l'exercici 2024 i següents, la previsió de l'article 32 i la Disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, és aplicable al superàvit de 2025. En aquest article s'estableix que en el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar a reduir el nivell d'endeutament net, amb el límit del volum de l'endeutament si fos inferior al superàvit. S'entén per superàvit la capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic a efectes del protocol sobre procediment de dèficit excessiu (Deute PDE). La reducció de l'endeutament en termes nets s'ha de realitzar en l'exercici de 2026.

Amb caràcter previ a l'aplicació del romanent de tresoreria per a despeses generals a la reducció de l'endeutament en termes nets en aplicació de l'article 32 i la Disposició adicional sisena de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, i a l'efecte de garantir l'equilibri financer de l'Ajuntament i la correcta gestió pressupostària, s'ha de destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del pla de tresoreria que Ajuntament ha d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

Tal i com ha vingut determinant el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques amb les seves instruccions i notes explicatives; per a l'aplicació del precepte anterior, és necessari que s'acompleixin les següents condicions:

1. Que en l'entitat, en termes consolidats, existeixi nivell d'endeutament
2. Que existeixi Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals positiu.
3. Que existeixi Capacitat de Finançament (estabilitat Pressupostària)

L'aplicació d'aquest precepte legal a les dades resultants de la liquidació en termes consolidats, es traduiria, numèricament i a efectes comptables, de la següent forma:

Existència d'Endeutament: Si

Existència de Romanent de Tresoreria consolidat positiu: 6.323.563,97 Euros

Capacitat de finançament: És negativa, la liquidació del pressupost 2025 presenta dèficit o necessitat de finançament per import de (-)1.508.650,97 Euros

En conseqüència a aquells preceptes, el romanent de tresoreria per a despeses generals s'haurà de destinar en qualsevol cas, al sanejament de les obligacions o devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost, al compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables i al compliment del termini legal de pagament a proveïdors. Per altra banda, no serà aplicable l'obligació de reducció de l'endeutament municipal a conseqüència del dèficit o necessitat de finançament obtingut en la liquidació del Pressupost.

CONCLUSIONS

Primera.- De conformitat amb les dades obtingudes, l'Ajuntament de Montcada i Reixac incompleix el principi d'Estabilitat Pressupostària, presentant a 31 de desembre una capacitat de finançament de (-)1.508.650,97 Euros, que representa un (-) 2,79% dels ingressos no financers.

Segona.- S'incompleix la Regla de la despesa amb un marge positiu de 1.933.102,64 € que representa un percentatge del 8,07%, superior al màxim establert del 3,2% per l'exercici 2025.

Tercera.- A efectes de l'avaluació de l'objectiu del deute viu, l'Ajuntament de Montcada i Reixac presenta un nivell d'endeutament de 42,44% sobre els ingressos corrents liquidats i es manté amb un nivell de deute inferior al límit que estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53 que el Fixa al 110%. Aquell límit també es situa per sota del 75% establert en la DA31a de la LGPE per a 2013, fet que possibilita concertar noves operacions de crèdit en règim de comunicació per l'òrgan de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor qui té atribuïda les funcions de tutela financera de les Administracions Locals.

Quarta.- Els incompliments dels objectius d'estabilitat i regla de la despesa és deuen principalment a l'aplicació dels següents factors que han afectat de forma puntual i no estructural a l'exercici 2025;

1.- Execució dels pagaments de les sentències judicials fermes nº 2524/2024 i 3355/2024 dictades per part de la Secció Cinquena del Tribunal Superior de Justícia de Catalunya, que fixen el valor de l'aprofitament urbanístic de la finca situada en l'Avda. De la Ribera núm. 9, entre el C/ Bonavista i el Passeig de Rocamora per imports respectius de 4.500.000 Euros i 1.500.000 Euros.

El pagament d'ambdues sentències va ser finançat amb una operació de crèdit a llarg termini de 6.000.000 Euros contemplat en el Capítol 9 dels ingressos del pressupost. Aquells dos supòsits comporten els següents efectes:

- 1.1. Un efecte negatiu en l'estabilitat pressupostària de l'exercici 2025 degut al seu càlcul, que no contempla ingressos derivats d'operacions de crèdit, a diferència de la despesa derivada de les sentències judicials que sí computa íntegrament, fet que redueix la capacitat de finançament per l'import íntegra de les dos sentències.
- 1.2. Per la vessant de la Regla de la despesa, l'increment màxim permès de la despesa computable d'acord amb la taxa de referència de creixement del PIB per l'exercici 2025 es situa en el 3,2%, que representa un import de 1.426.233,81 Euros. Aquell import és superat àmpliament a conseqüència del pagament de les dos sentències judicials.

D'acord amb els antecedents exposats s'informa favorablement la liquidació del pressupost en quan s'ha complert amb el que estableix l'article 191 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals RDL 2/2004 de 5 de març (TRLRHL) i amb la secció tercera del capítol II del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària, si bé cal fer constar que s'ha incomplert l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa regulada per la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i que

per aquest motiu, tal com estableix l'article 21 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i l'article 10 de l'Ordre ECF/138/2007, caldrà l'aprovació de un Pla Econòmic Financer per acreditar el caràcter puntual d'aquest incompliment i la seva regularització en el termini d'un any (l'any en curs 2026 i el següent).

En virtut del que estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desenvolupament de la Llei general d'Estabilitat Pressupostària, l'entitat local ha de remetre l'informe a la Direcció General de Coordinació Financera amb Entitats Locals o a l'òrgan competent de la comunitat autònoma que exerceixi la tutela financera en el termini de 15 dies, comptats des del coneixement d'aquest informe pel Ple.

El que s'informa, sense perjudici d'un criteri millor fonamentat en dret.

Montcada i Reixac, a data de la signatura electrònica.

L'Interventor,

L'interventor
David Magriñá Estivill
26/05/2026