



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

MEMÒRIA DEL PLA ECONÒMIC – FINANCER 2025-26

1. Antecedents

L'article 3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF), estableix que l'elaboració, l'aprovació i l'execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos dels diferents subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea. S'entendrà per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.

D'altra banda, l'article 4 de la LOEPSF disposa que les actuacions de les Administracions Públiques estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera entesa com la capacitat per a finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat del deute comercial.

Finalment, l'article 13 de la LOEPSF defineix la regla de la despesa, la qual posa límit al creixement de la despesa no financera en termes SEC dels ens entre exercicis, de tal forma que l'increment de despesa no podrà ser superior a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mitjà termini de l'economia espanyola més els augments o disminucions de recaptació de caràcter permanent.

L'Alcalde de l'Ajuntament d'Ascó va aprovar la liquidació del pressupost dels diversos ens de l'Ajuntament mitjançant decret de data 5 de març de 2025 rectificat per decret de data 22 de març de 2025 en què s'esmenava un error material.

L'informe de la Intervenció de data 21 de març de 2025 sobre el compliment dels requeriments de la LOEPSF en la liquidació del pressupost 2024 de l'Ajuntament d'Ascó conclou que:

1. La consolidació de les liquidacions presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una necessitat de finançament de 2.080.344,41 €.
2. La liquidació del pressupost de l'Ajuntament per l'exercici no compleix la regla de la despesa, ja que el límit es troba per sobre del pressupost liquidat que es pretén aprovar. La diferència existent és d'1.519.403,18 €.
3. La ràtio de deute viu en termes consolidats és de 0,00%.
4. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, per la qual cosa el Ple de la corporació ha d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

José Luis Serra Orensanz (1 de 2)
Identificador:
Data Signatura: 09/06/2025
HASH: 27cc38350c811b2e8e8f5d109159da1e3



Miquel Àngel Ribes Jorret (2 de 2)
Identificador:
Data Signatura: 09/06/2025
HASH: b8d4f63c3f5898a791671ae6b5428d8





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

D'acord amb l'article 21 de la LOEPSF en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de la despesa, l'administració incomplidora ha de formular un pla econòmic financer (PEF) que permeti en l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de la despesa.

D'acord amb l'article 23 de la LOEPSF, el Pla econòmic i financer serà presentat davant el Ple en el termini màxim d'un mes des de que es constati l'incompliment. El pla aprovat s'haurà de trametre al Ministeri d'Hisenda durant els cinc dies naturals posteriors a la seva aprovació d'acord amb l'article 9 de l'Ordre HAP/2105/2012.

2. Fonaments de dret

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les bases del règim local.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària.(RD 1463/2007)
- Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF. (Ordre HAP/2105)

3. Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 20 apartat a) del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat pressupostària, el Pla econòmic financer ha de contenir la relació d'entitats dependents. En aquest sentit, el sector públic de l'Ajuntament d'Ascó està integrat per les entitats següents:

| Denominació | Tipus ens | Pressupost |
|-------------------|------------|------------|
| Ajuntament d'Ascó | Ens matriu | Limitatiu |





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| | | |
|------------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| O. Aut. Vídeo Ascó Televisió (VAT) | Organisme autònom administratiu | Limitatiu |
| Ascó Serveis | Entitat Pública Empresarial Local | Estimatiu |

L'exercici 2024 es va procedir a la liquidació i tancament de l'organisme autònom Escola Municipal de Música d'Ascó (EMMA) la qual forma part de la liquidació 2024 i els seus drets i obligacions han estat traspassats a l'Ajuntament d'Ascó per a l'exercici 2025 i següents.

4. Causes d'incompliment de la regla de la despesa.

L'article 20 apartat b) del RD1463/2007 estableix que l'informe d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat emès per l'òrgan competent recollit a l'article 16 del mateix reglament ha d'integrar el pla econòmic financer.

Així mateix l'article 21.2 apartat a de la LOEPSF estableix que s'han de determinar les causes de l'incompliment de l'objectiu establert o, en el seu cas, de la regla de la despesa.

4.1 Informe avaluació de l'incompliment de l'objectiu d'estabilitat emès per l'òrgan competent (Art. 20.b RD1463/2007)

S'adjunta com a Annex 1 el contingut complet de l'informe d'avaluació de la liquidació 2024 on es constata l'incompliment de l'objectiu de la regla de la despesa.

4.2 Memòria de les causes

L'anàlisi de les causes se centrarà en la liquidació de l'Ajuntament d'Ascó donat que aquest suposa entre el 98 i el 99% del pes global de totes les entitats que s'han d'incloure al grup corporatiu a efectes de la LOEPSF.

| | Crèdits inicials | Pes | Crèdits definitius | Pes | ORN | Pes |
|------------------------------|-----------------------------|------------|-------------------------------|------------|-------------------|------------|
| Ajuntament d'Ascó | 16.931.888,2 2 | 98 % | 34.046.062,61 | 99 % | 19.578.788, 03 | 99% |
| VAT | 120.380,00 | 1% | 138.157,80 | 0% | 74.250,26 | 0% |
| Escola de Música | 36.500,00 | 0% | 39.198,30 | 0% | 19.489,96 | 0% |
| Ascó Serveis | 242.500,00 | 1% | 242.500,00 | 1% | 189.103,59 | 1% |
| | 17.331.268 | | 34.465.918,7 | | 19.861.631 | |





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| | | | | | | |
|--|------------|--|----------|--|------------|--|
| | ,22 | | 1 | | ,84 | |
|--|------------|--|----------|--|------------|--|

L'Ajuntament d'Ascó presenta de forma contínua resultats pressupostaris positius i un increment exercici rere exercici del seu romanent líquid de tresoreria. Aquest romanent positiu ha permès finançar un pla d'inversions per a l'ens que és el causant de la violació de la regla de la despesa a l'exercici.

Com es pot observar a la taula anterior els crèdits definitius del pressupost van passar de 16,9 M€ a 34 M€ a l'exercici 2024. Aquest increment de 17,1M€ s'ha concentrat pràcticament sencer al capítol 6 del pressupost, inversions reals, que ha augmentat els seus crèdits inicials en 15,48M€ (el 90% de la modificació).

| | Modificació de crèdit | Pes |
|----------------------------------|------------------------------|------------|
| Despeses de personal | 127.523,22 | 0,75% |
| Despeses corrents | 675.203,54 | 3,95% |
| Despeses financeres | 0,00 | 0,00% |
| Transferències corrents | 475.376,13 | 2,78% |
| Fons de contingència | 0,00 | 0,00% |
| Inversions reals | 15.487.563,68 | 90,50% |
| Transferències de capital | 348.507,82 | 2,04% |
| Actius financers | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers | 0,00 | 0,00% |
| | 17.114.174,39 | |

Per tant el guix de l'increment de la despesa és clarament conjuntural, destinant el romanent de tresoreria a finançar inversió.

Això també es pot verificar si analitzem les obligacions reconegudes entre exercicis. El capítol que sofreix una variació més gran és el capítol d'inversions reals, que és de 1,8M€ i el 61% de tot l'increment de despesa:

| | ORN 2023 | ORN 2024 | Variació 24-23 | Pes |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------------|------------|
| Despeses de personal | 3.350.912,90 | 3.489.162,77 | 138.249,87 | 4,60% |
| Despeses corrents | 4.202.885,79 | 4.615.237,90 | 412.352,11 | 13,71% |
| Despeses financeres | 3.053,52 | 3.493,36 | 439,84 | 0,01% |
| Transferències corrents | 2.073.960,52 | 2.728.099,74 | 654.139,22 | 21,75% |
| Fons de contingència | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Inversions reals | 6.343.029,49 | 8.195.633,99 | 1.852.604,50 | 61,61% |
| Transferències de capital | 597.935,01 | 547.160,27 | -50.774,74 | -1,69% |
| Actius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Passius financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| | | | | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--|
| | 16.571.777,23 | 19.578.788,03 | 3.007.010,80 | |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|--|

A destacar que aquesta inversió no ha requerit l'ús de l'endeutament.

Resum

L'Ajuntament d'Ascó ha incrementat la seva despesa gràcies al finançament via romanent líquid de tresoreria d'un pla d'inversions. Aquest fet ha suposat l'incompliment de l'estabilitat pressupostària (per executar despesa finançada amb estalvis) i de la regla de la despesa, per incrementar l'execució per sobre del límit permès..

5. Previsions tendencials d'ingressos i de despeses sota el supòsit que no es produeixen canvis en les polítiques fiscals i de despesa

L'article 21.2 apartat b) de la LOEPSF estableix que en un pla econòmic i financer s'han de calcular les previsions tendencials d'ingressos i de despeses en el cas de no aplicar-se cap mesura de correcció.

Es mostren les projeccions d'ingressos i de despeses del Pla Pressupostari a Mig Termini vigent 2026-2028 per als exercicis als quals queda circumscrit el pla: 2025 i 2026.

| Ingressos/Despeses | 2025 DRN/ORN | % Taxa Variació 2026/2025 | 2026 Previsions |
|---|-----------------|---------------------------------|--------------------|
| Ingressos | 16.717.000,00 | -0,57 | 16.621.180,00 |
| Corrents | 16.409.000,00 | -2,97 | 15.921.180,00 |
| Capital | 308.000,00 | 127,27 | 700.000,00 |
| Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Despesa | 16.216.000,00 | 2,50 | 16.621.180,00 |
| Corrent | 11.720.000,00 | 2,57 | 12.021.180,00 |
| Capital | 4.496.000,00 | 2,31 | 4.600.000,00 |
| Financers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Saldo d'operacions no financeres | 501.000,00 | | 0,00 |
| Ajustos per al càlcul de capacitat o necessitat de finançament SEC 2010 | -97.817,20 | | 120.302,19 |
| Capacitat o necessitat de finançament | 403.182,80 | | 120.302,19 |
| Deute viu a 31/12 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A curt termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| A llarg termini | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Rati Deute viu/ingressos corrents | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | 2025 | 2026 |
|--------------------------------------|------|------|
| Compliment de la regla de la despesa | Sí | Sí |

D'aquestes previsions tendencials se'n deriva que l'Ajuntament d'Ascó als exercicis 2025 i 2026:





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

- ✓ Presentarà capacitat de finançament.
- ✓ Tindrà un nivell de deute viu de 0 euros.
- ✓ Complirà amb la regla de la despesa.

Sense la necessitat de preveure mesures addicionals.

6. Mesures: descripció, quantificació i calendari d'aplicació

L'article 21.2 apartat c) de la LOEPSF estableix l'obligació a incloure la descripció, la quantificació i el calendari d'aplicació de les mesures incloses al pla, assenyalant les aplicacions pressupostàries en què es comptabilitzaran. Així mateix, l'article 9.2 apartat a) de l'Ordre HAP/2105 estableix que s'hauran d'informar les mesures correctores aprovades, quantificades i fonamentades, assenyalant la data de la seva implementació.

Mesures

No aplicació completa del romanent de tresoreria a Pressupost 2025

- Descripció: deixar congelat part del romanent líquid de tresoreria.
- Quantificació: l'import del romanent de tresoreria que no s'aplicarà és de 10.000.000,00 € i, donat que l'execució mitjana de crèdits els darrers tres exercicis és del 50%, aquesta no aplicació té un impacte estimat de reducció d'obligacions reconegudes netes de 5.000.000,00 €.
- Data d'aplicació: immediata des de l'aprovació del pla al Ple.

Objectius del pla econòmic i financer

Amb l'aplicació d'aquestes mesures i d'acord amb les dades existents, es proposen els següents objectius per al pla:

a) Objectiu d'estabilitat pressupostària:

| | 2.025 | 2.026 |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Ingressos dels capítols 1 a 7 | 16.717.000,00 | 16.621.180,00 |
| Despeses dels capítols 1 a 7 | 16.216.000,00 | 16.621.180,00 |





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| | | |
|--|------------|------------|
| Saldo d'operacions no financeres | 501.000,00 | 0,00 |
| Ajustos SEC | -97.817,20 | 120.302,19 |
| Capacitat o necessitat de finançament estimada | 403.182,80 | 120.302,19 |
| Objectiu del PEF | 0,00 | 0,00 |

b) Nivell d'endeutament:

| Concepte | Objectiu | 2025 | 2026 |
|------------------------------------|----------|-------------|-------------|
| Volum de deute viu previst | | 0,00 | 0,00 |
| Objectiu del PEF | | 0,00 | 0,00 |
| Deute Viu sobre ingressos corrents | < 110% | 0,00% | 0,00% |

c) Regla de la despesa:

| | 2024 | 2025 | 2026 |
|---|---------------|---------------|---------------|
| Despesa computable ajustada | 18.001.457,45 | | |
| Objectiu despesa computable PEF | | 18.577.504,09 | 19.190.561,72 |
| Previsió de compliment o incompliment regla de la despesa | | Compliment | Compliment |
| Taxa de creixement regla de la despesa | | 3,20% | 3,30% |

7. Supòsits utilitzats

L'article 21.2 apartat d) de la LOEPSF estableix que el PEF inclourà com a informació les previsions de les variables econòmiques i pressupostàries en les quals es basa el pla, així com els supòsits sobre els quals es basen aquestes previsions.

Les previsions d'ingressos i despeses s'han realitzat sota uns supòsits generals de continuïtat en un escenari de moderat creixement de l'economia i la inflació, amb augments vegetatius dels ingressos que permeten increments també vegetatius de les despeses.

Les previsions d'execució de les despeses s'han realitzat d'acord amb l'execució dels darrers tres exercicis de l'Ajuntament d'Ascó.





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| 2022 | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Despeses de personal | 3.635.957,24 | 3.190.601,74 | |
| Despeses corrents | 5.974.128,72 | 4.807.193,53 | |
| Despeses financeres | 175.000,00 | 86.439,87 | |
| Transferències corrents | 3.123.578,25 | 2.309.386,54 | |
| Inversions reals | 19.801.920,78 | 3.255.131,25 | |
| Transferències de capital | 1.311.737,76 | 967.381,79 | |
| Total | 34.022.322,75 | 14.616.134,72 | -0,57 |

| 2023 | Crèdits definitius | Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|---------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------|
| Despeses de personal | 3.804.392,36 | 3.350.912,90 | |
| Despeses corrents | 5.283.552,19 | 4.202.885,79 | |
| Despeses financeres | 20.000,00 | 3.053,52 | |
| Transferències corrents | 3.026.784,73 | 2.073.960,52 | |
| Inversions reals | 19.930.216,98 | 6.343.029,49 | |
| Transferències de capital | 1.205.383,87 | 597.935,01 | |
| Total | 33.270.330,13 | 16.571.777,23 | -0,50 |

| 2024 | Crèdits definitius | Previsió Obligacions reconegudes | Grau d'execució |
|----------------------|--------------------|----------------------------------|-----------------|
| Despeses de personal | 4.144.635,92 | 3.489.162,77 | |





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

| | | | |
|---------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Despeses corrents | 5.870.203,54 | 4.615.237,90 | |
| Despeses financeres | 20.000,00 | 3.493,36 | |
| Transferències corrents | 3.359.741,13 | 2.728.099,74 | |
| Inversions reals | 19.151.563,68 | 8.195.633,99 | |
| Transferències de capital | 1.414.507,82 | 547.160,27 | |
| Total | 33.960.652,09 | 19.578.788,03 | -0,42 |

| | | | |
|-------------|-----------------------|----------------------|--------------|
| SUMA | 101.253.304,97 | 50.766.699,98 | -0,50 |
|-------------|-----------------------|----------------------|--------------|

8. Anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius

L'article 21.2 apartat e) de la LOEPSF estableix la necessitat d'incloure en el pla econòmic i financer un anàlisi de sensibilitat considerant escenaris econòmics alternatius.

No es determina necessari ni tasca pròpia d'aquest Ajuntament realitzar un anàlisi de sensibilitat i el seu impacte sobre les previsions d'ingressos i despeses. S'entén que aquest requeriment dels plans econòmics – financers està pensat per a ens amb una capacitat real de desenvolupar polítiques fiscals que, a més, influiran en el seu entorn, com és ara l'administració de l'estat o les comunitats autònomes.

9. Conclusions

Les conclusions del PEF es poden resumir en:

1. L'ajuntament d'Ascó ha incomplert les normes de la regla de la despesa i ha incorregut en necessitat de finançament perquè ha finançat despesa a pressupost mitjançant romanent líquid de tresoreria.
2. L'aplicació de l'estalvi s'ha fet primordialment al capítol 6 de despesa, inversions reals.
3. Les previsions tendencials condueixen al compliment de les normes fiscals als exercicis 2025 i 2026.
4. Es proposa la no aplicació íntegra del romanent de tresoreria per a realitzar despeses per tal d'afavorir el compliment de les normes fiscals.
5. Amb les mesures previstes es considera que l'Ajuntament d'Ascó complirà amb les normes fiscals.

L'alcalde,

l'Interventor acctal.





AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

Document signat electrònicament.

