



INFORME DE CONTROL PERMANENT

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.

I. ANTECEDENTS

Primer.- Per decret d'alcaldia de data 25 de setembre de 2024 es va resoldre incoar l'expedient d'elaboració i aprovació del pressupost general de l'Ajuntament de Castelldefels per a l'exercici 2025.

Segon.- Consta en l'expedient l'Informe de la Direcció de l'Àrea de Desenvolupament Organitzatiu i Règim Interior, Secció de personal sobre la plantilla de personal, on es detalla la proposta de plantilla de personal de la Corporació i s'adjunta:

1. Plantilla de personal
2. Annex de personal

Els ens dependents han aportat la documentació requerida per a formar el pressupost general.

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

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

SERVEIS AMBIENTALS DE CASTELLDEFELS, SA. (No sectoritzada)
JARFELS, SA. (AAPP)

El pressupost consolidat que es presenta per la seva aprovació és el següent:

PRESSUPOST GENERAL CONSOLIDAT AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS 2025:					
DESPESES	AJUNTAMENT	JARFELS, SA	SAC, SA	CONSOLIDACIÓ	PRESSUPOST CONSOLIDAT
DESPESES PERSONAL	36.542.411,00	3.972.111,00	8.856.276,00		49.370.798,00
DESPESES BENS I SERVEIS	44.057.178,00	935.789,00	4.582.821,00	18.421.968,00	31.153.820,00



DESPESES FINANCERES	1.217.000,00	1.553,00	187.827,00		1.406.380,00
TRANSF. CORRENTS	8.127.886,00				8.127.886,00
FONS CONTINGÈNCIA	1.000.000,00				1.000.000,00
INVERSIONS REALS	23.938.107,82				23.938.107,82
TRANSF. CAPITAL	1.980.699,86				1.980.699,86
ACTIUS FINANCERS	1,00				1,00
PASSIUS FINANCERS	2.915.000,00				2.915.000,00
TOTAL:	119.778.283,68	4.909.453,00	13.626.924,00	18.421.968,00	119.892.692,68

INGRESSOS	AJUNTAMENT	JARFELS, SA	SAC, SA	CONSOLIDACIÓ	PRESSUPOST CONSOLIDAT
IMPOSTOS DIRECTES	32.500.215,00				32.500.215,00
IMPOSTOS INDIRECTES	1.650.000,00				1.650.000,00
TAXES, PREUS PÚBLICS I A. ING.	26.645.860,00	4.911.665,00	13.638.531,00	18.421.968,00	26.774.088,00
TRANSF. CORRENTS	31.563.400,00				31.563.400,00
INGRESSOS PATRIMONIALS	1.500.000,00				1.500.000,00
ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	1,00				1,00
TRANSF. CAPITAL	3.268.806,68				3.268.806,68
ACTIUS FINANCER	1,00				1,00
PASSIUS FINANCERS	22.650.000,00				22.650.000,00
TOTAL:	119.778.283,68	4.911.665,00	13.638.531,00	18.421.968,00	119.906.511,68

II. FONAMENTS JURÍDICS

1. 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.

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 les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut a 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.

6. 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.

7. L'article 21 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 preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.

III. CONCLUSIONS:

1. Compliment de l'objectiu d'estabilitat

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

El càlcul del superàvit o dèficit financer s'obté de la diferència entre els ingressos no financers dels capítols 1 a 7 dels estats d'ingressos i les despeses no financeres dels capítols 1 a 7 de l'estat de despeses, d'acord amb el següent detall:

EXERCICI 2025			
CAPÍTOLS DESPESA	EUROS	CAPÍTOLS INGRESSOS	EUROS
Cap. 1 Despeses de personal	36.542.411,00	Cap. 1 Impostos directes	32.500.215,00
Cap. 2 Despeses en béns corrents i serveis	44.057.178,00	Cap. 2 Impostos indirectes	1.650.000,00

Cap. 3 Despeses financeres	1.217.000,00	Cap. 3 Taxes, preus públics i altres ingressos	26.645.860,00
Cap. 4 Transferències corrents	8.127.886,00	Cap. 4 Transferències corrents	31.563.400,00
Cap. 5 Contingències	1.000.000,00	Cap. 5 Ingressos patrimonials	1.500.000,00
Cap. 6 Inversions reals	23.938.107,82	Cap. 6 Alienació d'inversions reals	1,00
Cap. 7 Transferències de capital	1.980.699,86	Cap. 7 Transferències de capital	3.268.806,68
Cap. 8 Actius financers	1,00	Cap. 8 Actius financers	1,00
Cap. 9 Passius financers	2.915.000,00	Cap. 9 Passius financers	22.650.000,00
TOTAL DESPESES	119.778.283,68	TOTAL INGRESSOS	119.778.283,68
USOS (CAP. 1-7)	116.863.282,68	RECURSOS (CAP. 1-7)	97.128.282,68
DÈFICIT	-19.735.000,00		

1.2. Càlcul dels ajustos SEC, de l'Entitat.

Es realitzen els ajustos SEC següents:

Ajustos d'ingressos	2025	Ajustos de despeses	2025
No recaptació - Cap 1-3	-607.960,75	Compte 413	0,00
PTE	137.200,44	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Lísings	0,00
Compte 418	0,00	Execució d'aval	0,00
		Aportacions de capital	0,00
		No execució	-1.000.000,00
		Pagament ajornat	0,00
TOTAL	-470.760,31	TOTAL	-1.000.000,00

1.3. 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 el punt anterior i obtenim una capacitat/necessitat de finançament d'acord amb el següent detall:

	2025
Ingressos no financers	97.128.282,68
Ajust d'ingressos	-470.760,31
Ingressos ajustats	96.657.522,37
Despeses no financeres	116.863.282,68
Ajust de despeses	-1.000.000,00
Despeses ajustades	115.863.282,68
Dèficit no financer	-19.735.000,00
Ajustos	529.239,69
Necessitat de finançament	-19.205.760,31

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

El pressupost general de l'entitat consolidat amb el de l'empresa municipal que té la consideració d'administració pública (JARFELS SA) compleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària per un import de 177.391,37 €.

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTAMENTS SEC	CAPAC./NEC. FINANÇAMENT
AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	97.128.282,68	116.863.282,68	529.239,69	-19.205.760,31
JARFELS SA	4.913.377,49	4.735.986,11	0,00	177.391,37

NECESSITAT DE FINANÇAMENT CONSOLIDAT

-19.028.368,94

El pressupost de l'entitat a nivell consolidat incompleix amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària, presentant necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional per import de -19.028.368,94 €.

Es parteix d'un pressupost equilibrat pressupostàriament, però a l'efectuar els ajustos SEC es constata necessitat de finançament, entesa com a necessitat del grup de disposar d'ingressos financers per atendre despesa no financera (capítols 1 al 7), motivat fonamentalment pel reflex d'una operació de crèdit en les previsions inicials del pressupost d'ingressos (capítol 9), incomplint el límit de la despesa no financera (art. 30 LOEPSF), per finançar despesa d'inversió (capítol 6).

S'admet reflectir l'operació de crèdit dins les previsions inicials del pressupost d'ingressos, no obstant si es constata l'incompliment en la liquidació del pressupost en termes consolidats del grup integrat per l'ens local i els ens dependents classificats en el sector de les administracions públiques, caldrà que la corporació aprovi un pla econòmic financer en els termes previstos en l'art. 21 de LOEPSF.

De conformitat amb el previst a l'art. 18.1 de la LOEPSF, en el cas que s'aprecii un risc d'incompliment en les fases anteriors a la liquidació, com en el cas de les execucions pressupostàries trimestrals, s'hauran d'adoptar les mesures de gestió pressupostària necessàries per tal de garantir que al tancament de l'exercici no s'incompleixi amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

2. Compliment de la regla de la despesa

2.1. Càlcul de la regla de la despesa, a nivell consolidat.

La regla de la despesa caldrà calcular-la a la liquidació del pressupost.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "3a versió de la Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola, establerta per a 2025 en el 3,2 sobre la despesa computable resultant de la liquidació de 2024 i que constituirà el sostre de la despesa en termes de comptabilitat nacional per al pressupost 2025.

3.2. Anàlisi del compliment de la regla de la despesa

El pressupost en termes consolidats, de l'Ajuntament incompleix amb la regla de la despesa, amb un marge de -21.224.852,77 €, d'acord amb els següents càlculs:

ENTITAT	DESPESA COMPUTABLE 2024	DESPESA COMPUTABLE 2024 * 3,2%	CANVIS NORMATIUS	LÍMIT REGLA DESPESA 2025	DESPESA COMPUTABLE 2025
AJUNTAMENT DE CASTELLDEFELS	71.332.521,89	73.615.162,59	1.914.000,00	75.529.162,59	96.587.409,85
JARFELS SA	4.424.530,59	4.566.115,57	0,00	4.566.115,57	4.732.721,08
TOTAL	75.757.052,49	78.181.278,16	1.914.000,00	80.095.278,16	101.320.130,94

DIFERÈNCIA LÍMIT REGLA DE LA DESPESA I DESPESA COMPUTABLE 2025

-21.224.852,77

De conformitat amb el disposat a l'art. 12.3 de la LOEPSF, les entitats locals hauran de tenir en compte la regla de la despesa establerta per a 2025 en l'elaboració del pressupost i s'aplicaran les previsions contingudes en els articles 30.1 de la LOEPSF i l'art. 16.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, 1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (es calcula però no s'avalua i no es remet al Ministeri d'Hisenda, es controla durant l'execució pressupostària i es constata el compliment/incompliment en la liquidació del pressupost).

S'ha elaborat el pressupost tenint com a referència una taxa màxima de creixement de la despesa per garantir el compliment de la regla de la despesa en la liquidació del pressupost 2025.

D'aquesta manera, el límit de despesa no financera aprovada, tindrà que ser coherent amb el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i de la regla de la despesa i la intervenció realitzarà trimestralment una valoració del compliment d'aquesta al tancament de l'exercici.

Si la valoració donés com a resultat una previsió amb incompliment, l'entitat local haurà d'adoptar les mesures necessàries que permetin corregir desviacions en el compliment de la regla de la despesa.

3. Compliment de l'objectiu del deute públic:

3.1. Càlcul de la ràtio de deute viu

El volum de deute viu consolidat de l'Ajuntament de Castelldefels amb l'empresa municipal JARFELS SA estimat a 31/12/2025 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats és el següent:

	CONSOLIDAT
Saldo a 1 de gener 2025	16.242.373,17
Amortització ordinària prevista 2025	2.915.000,00
Retencions per liquidacions negatives PIE previstes	0,00
Variació endeutament a llarg termini 2025	22.650.000,00
Avals concedits a 31 de desembre de 2025 (JARFELS I SAC)	7.689.086,01
Saldo a 31 de desembre 2025	43.666.459,18
Ingressos corrents liquidats (exercici 2023)	82.433.590,79
Rati Deute viu: Deute viu previst a 31/12/2025 / Ingressos corrents liquidats consolidats	52,97%

3.2. Compliment de l'objectiu de deute públic.

El nivell de deute consolidat és d'un 52,97 % 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.

CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- No s'assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària pels següents motius: Inclusió d'una operació de crèdit dins les previsions inicials d'ingressos. Si es detecta l'incompliment en la liquidació del pressupost la corporació haurà d'aprovar un Pla econòmic financer en els termes previstos en l'art. 21 de la LOEPSF.
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals.

Castelldefels, a data de la signatura electrònica