



INFORME D'INTERVENCIÓ D'AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2027

Amb motiu de l'aprovació del pressupost municipal i de conformitat amb l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals, així com del que disposa la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i límit del deute del pressupost per a l'exercici 2027 que s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als documents previstos en l'article 168.4 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals, per la qual cosa, emeto el següent

INFORME

PRIMER. L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea, i de conformitat amb allò que preveuen els articles 3, 4, 11, 12 i 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'entén per estabilitat pressupostària de les Administracions Públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural. De conformitat amb allò que estableix l'article 11 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, les Corporacions Locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals, fet pel qual hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa.

Segons estableix l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, la variació de la despesa computable no pot superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola. S'entén per despesa computable els usos no financers definits en termes del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes de la Unió Europea o d'altres Administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament. El Ministeri d'Economia i Competitivitat publicarà la taxa de referència per al càlcul de la regla de despesa.

D'acord amb l'article 15 de la Llei Orgànica d'Estabilitat Pressupostària, li correspon al Govern la fixació dels objectis d'estabilitat pressupostària i deute públic. Aquest acord contindrà, entre altres informacions, la taxa de referència de creixement del Producte



Ajuntament de Portbou

Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, que limitarà la variació de la despesa computable de les administracions públiques i al no ser necessària la seva aprovació per les Corts generals es considera aplicable la prevista en l'Acord del Consell de Ministres de 16 de juliol de 2025, que estableix una taxa de referència per a l'exercici 2026 del 3,5% i, per a l'exercici 2027 s'aplicarà la taxa recollida en l'informe de situació de l'Economia Espanyola 2026 de juliol 2026 que és del 4,0%

S'ha de destacar que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la quals 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 mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local sobre les compliment de la regla de despesa en fase d'elaboració del pressupost, essent només previst com informe en fase de liquidació del pressupost

Tot i que no es obligatori l'avaluació de la regla de despesa en l'aprovació del pressupost, s'ha calculat, a títol informatiu, i amb la taxa de variació del 4,0%

SEGON. La Legislació aplicable és la següent:

— Els articles 3, 4, 11, 12 i 13 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 Desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

TERCER. Tal com estableix l'article 16.2 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, en la seva aplicació a les Entitats Locals, 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 als previstos en l'article 168.4, 177.2 i 191.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

L'Interventor local detallarà en el seu informe els càlculs efectuats i els ajustaments realitzats sobre la base de les dades dels capítols de l'1 al 9 dels estats de despeses i ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o Regionals.

L'interventor comprovarà que els usos no financers no superen la taxa de referència del producte interior brut, una vegada descomptats els interessos del deute, les transferències finalistes d'administracions i les transferències vinculades als sistemes de finançament, de conformitat amb el que disposa l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012.

L'interventor avaluarà la capacitat per finançar els compromisos presents i futurs dins dels límits de dèficit i deute públic, de conformitat amb allò que estableix la normativa europea i la Llei Orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.



Ajuntament de Portbou

QUART. L'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols de l'1 al 7 del pressupost de despeses i dels capítols de l'1 al 7 d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit estructural.

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, però només procedeix la seva elaboració en cas de constatar-se l'incompliment en liquidació.

PRESSUPOST D'INGRESSOS	
CAP. I – Impostos directes	574.009,47
CAP. II – Impostos indirectes	21.381,14
CAP. III – Taxes i altres ingressos	432.726,96
CAP. IV – Transferències corrents	790.893,37
CAP. V – Ingressos patrimonials	79.976,16
CAP. VI – Alineació inversions reals	0,00
CAP. VII – Transferències de capital	5.329.992,33
TOTAL	7.228.979,43

PRESSUPOST DE DESPESES	
CAP. I – Despeses de personal	746.306,35
CAP. II – Despeses de bens corrents i serveis	783.251,16
CAP. III – Despeses financeres	13.800,00
CAP. IV – Transferències corrents	252.562,12
CAP. V – Fons de contingències	15.000,00
CAP. VI – Inversions	5.329.992,33
CAP. VII – Transferències de capital	0,00
TOTAL	7.140.911,96

Capítols I-VII d'ingressos - Capítols I-VII de despeses	88.067,47
Ajustaments SEC: (Ajust de recaptació capítol 1 a 3 d'ingressos)	-27.844,92
Ajustaments SEC: (Ajust per inexecució cap. 1, 2 i 4 de despeses)	-79.072,05
Capacitat de finançament de la Corporació	
Compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària	-18.849,50

Ajustaments SEC: (recaptació d'ingressos capítols 1,2 i 3):

LIQUIDACIÓ 2024	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	572.796,23	529.435,63	15.969,10	-4,78%
2	17.486,66	15.685,01	2.441,20	3,66%



Ajuntament de Portbou

3 (sense CCEE ni QQUU)	378.696,12	333.813,36	21.764,75	-6,10%
------------------------	------------	------------	-----------	--------

LIQUIDACIÓ 2025	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	558.165,06	527.136,18	25.015,91	-1,08%
2	44.326,41	29.588,04	97,65	-33,03%
3 (sense CCEE ni QQUU)	394.571,62	355.847,55	26.563,64	-3,08%

ESTIMACIÓ LIQUIDACIÓ 2026	RD corrent	I corrent	I tancats	% cobrament
1	573.353,08	530.353,08	21.231,60	-3,80%
2	10.000,00	8.000,00	14.384,00	123,84%
3 (sense CCEE ni QQUU)	440.676,45	404.676,45	27.289,00	-1,98%

capítols		mitja percentatges cobrament	pres 2027	ajust 2027
	1	-0,032187	574.009,47	-18.475,50
	2	0,314893	21.381,14	6.732,78
	3	-0,037211	432.726,96	-16.102,20
AJUST PER RECAPTACIÓ				-27.844,92

Ajustaments SEC: (Ajust per inexecució cap. 1, 2 i 4 de despeses):

2023	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	574.200,00	522.057,63	-0,090808725
Cap. 2	853.200,00	979.073,56	0,147531113
Cap. 4	44.770,00	38.890,63	-0,131323878
Total	1.472.170,00	1.540.021,82	0,05

2024	Crèdits inicials	Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	671.664,00	592.229,74	-0,118264876
Cap. 2	676.872,00	788.717,33	0,165238524
Cap. 4	181.144,00	259.118,42	0,430455439
Total	1.529.680,00	1.640.065,49	0,07



Ajuntament de Portbou

previsió 2025	Crèdits inicials	Previsió Obligacions reconegudes	Grau d'execució
Cap. 1	667.875,23	691.543,16	0,035437652
Cap. 2	783.815,31	800.000,00	0,020648602
Cap. 4	249.577,12	235.000,00	-0,058407277
Total	1.701.267,56	1.726.543,16	0,01

Mitja aritmètica execució (limitació)	0,044369666
	import proposat
AJUST Previsió d'execució nou pressupost (capítol 1,2 i 4)	79072,05283

CINQUÈ. La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable no superi la taxa de referència del creixement del producte interior brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat.

La **despesa computable** es calcularà computant els capítols:

- + Capítol 1: Despeses de personal
- + Capítol 2: Compra de béns i serveis
- + Capítol 3: Despeses financeres
- Interessos del deute computats en el capítol 3 de despeses financeres.
- + Capítol 4: Transferències corrents
- + Capítol 6: Inversions
- + Capítol 7: Transferències de capital
- Despeses finançades amb fons finalistes
- +/- Ajustos realitzats

S'ha de complir amb l'equació següent:

$$\text{TAXA DE REFERÈNCIA DEL CREIXEMENT DEL PIB} \geq 100 \times \left[\frac{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N}}{\text{DESPESA COMPUTABLE ANY N-1}} - 1 \right]$$

L'incompliment, si escau, de la regla de despesa implica la formulació d'un Pla Econòmic i Financer, que permeti assolir el compliment en el termini d'un any, de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

S'ha de destacar que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la quals 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 mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local



Ajuntament de Portbou

sobre les compliment de la regla de despesa en fase d'elaboració del pressupost, essent només previst com informe en fase de liquidació del pressupost

Pel que el càlcul de la regla de despesa, és a títol informatiu i amb taxa de variació del 4,0%

Càlcul de la regla de despesa:

Any n-1 (obligacions reconegudes previsió liquidació exercici 2026)

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS.LIQUIDACIÓ o ESTIMACIÓ (n-1))
1	691.543,16
2	800.000,00
3	15.000,00
4	235.000,00
5	0,00
6	448.536,05
7	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.190.079,21
Ajustaments SEC	0,00
TOTAL DESP. NO FINANCERA	2.190.079,21

Ajustaments en la previsió liquidació del l'exercici 2026:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (capítol 3)	11.164,41
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	667.926,26
TOTAL	679.090,67

Detall de l'ajust corresponent a la part de despesa finançada amb fons finalistes:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n-1
subvencions generalitat	GENERALITAT	368.342,10
subvencions diputacio	DIPUTACIÓ	238.368,18
Subvencions Estat	ESTAT	58.653,98
Altres subvencions	C.COMARCAL	2.562,00



Ajuntament de Portbou

TOTAL		667.926,26
--------------	--	-------------------

Total de la despesa computable de la previsió liquidació de l'exercici 2026 (any n-1)

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n-1 PRESS. CONSOLIDAT	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1
2.190.079,21	1.510.988,54

Any n (Pressupost exercici 2027)

CAPÍTOLS	TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS. (PREV INICIAL n)
1	746.306,35
2	783.251,16
3	13.800,00
4	252.562,12
5	15.000,00
6	5.329.992,33
7	0,00
TOTAL	7.140.911,96
Ajustaments SEC (inexecució)	79.072,05
TOTAL DESP. NO FINANCERA	7.219.984,01

Ajustament en el pressupost de l'exercici 2027:

CONCEPTES D'AJUST	TOTAL AJUSTAMENTS
Interessos del deute (Capítol 3)	12.300,00
Part de despesa finançada amb fons finalistes de la UE o altres AP	5.660.682,19
TOTAL	5.326.368,87

Detall de l'ajust corresponent a la part de despesa finançada amb fons finalistes:

DESCRIPCIÓ PROJECTE	AGENT FINANÇADOR	IMPORT FINANÇAT ANY n
Subvencions Generalitat	Generalitat	5.504.266,44



Ajuntament de Portbou

subvencions Diputació	Diputació	150.915,75
Subvencions Estat	Estat	3.000,00
Altres subvencions	C.Comarcal	2.500,00
TOTAL		5.660.682,19

Total de la despesa computable del pressupost de l'exercici 2026 (any n-1)

TOTAL DESPESA NO FINANCERA n PRESS.	TOTAL DESPESA COMPUTABLE n
7.219.984,01	1.547.001,82

Compliment de la regla de despesa:

TOTAL DESPESA COMPUTABLE n-1	DESPESA MÀXIMA COMPUTABLE ANY n PRÈVIA	TOTAL DESPESA COMPUTABLE ANY n	COMPLIMENT REGLA DE DESPESA PRESSUPOST ANY n	
Any n-1				
Previsió Liquidació 2026	Import Any n-1 * 4,0%	Pressupost 2027	COMPLEIX	NO COMPLEIX
1.510.988,54	1.571.428,08	1.547.001,82	24.426,26	

L'increment de la despesa computable de l'exercici 2027 respecte la previsió de la liquidació de l'exercici 2026 representa un 0,02%

Despesa computable 2027 – Despesa computable previsió liquidació 2026
Despesa computable previsió liquidació 2026

$$(1.547.001,82 - 1.510.988,54) / 1.510.988,54 = 0,02$$

SISÈ. El compliment de la sostenibilitat financera s'ha de verificar comprovant que la capacitat d'assumir els compromisos presents i futurs, és compatible amb els objectius de dèficit i deute públic.

CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL:

I) CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL

Nota:

- | |
|--|
| (1) capital pendent d'amortitzar a la data de referència
(2) tipus d'interès nominal vigent a la data de referència en tant per un.
(3) termini que manca per al venciment, en anys, arrodonint a l'enter superior |
|--|



Ajuntament de Portbou

DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2027		
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	ANUALITAT TEÒRICA
				0
caixabank	1.409.079,68	0,005	17	86.666,56
				0
Deute viu llarg term.	1.409.079,68	Anualitat teòrica total		86.666,56

II) AJUNTAMENTS SENSE ORG. AUTÒNOMS I/O SOC. MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL.

Deute viu a curt termini (operacions vigents de tresoreria)			0,00	(a la data de referència)
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets			1.994.300,83	(Prev.liquidacio-2026)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			1.726.543,16	(Prev.liquidacio-2026)
Estalvi net			181.091,11	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET			9,08%	(a la data de referència)
RATIO DE CÀRREGA FINANCERA			4,35%	(a la data de referència)
RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU			70,66%	(a la data de referència)

El ràtio legal del deute viu en la previsió a 31 de desembre de 2027, sense tenir en compte l'efecte PIE, i calculat sobre la previsió de liquidació de 2026, és del 70,66

SETÈ. Càlcul del límit de la despesa no financera d'aquesta Entitat, per a l'exercici 2027, en compliment del que disposa l'article 30 de la Llei Orgànica 2/2012:

Capítols 1 a 7 de despeses		7.140.911,96
Import més petit de:		
Estabilitat pressupostària	-18.849,50	
Regla de despesa	+24.426,26	
Límit de la despesa no financera		7.122.062,46

VUITÈ. Cal informar al respecte que el resultat obtingut és el següent:

En base als càlculs detallats en el present informe:

.- **NO és compleix** l'objectiu d'estabilitat pressupostària, d'acord amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera



Ajuntament de Portbou

(LOEPSF)

.- **SI és compleix** amb la regla de despesa, d'acord amb l'article 11.4 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera (LOEPSF). S'ha de destacar que la modificació de l'Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la quals 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 mitjançant l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, concretament la modificació dels articles 15.3 c) i 16.4 suposa que no es preceptiu l'informe de l'interventor local sobre les compliment de la regla de despesa en fase d'elaboració del pressupost, essent només previst com informe en fase de liquidació del pressupost

.- **SI és compleix** amb el principi de sostenibilitat financera, d'acord amb l'article 13 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i estabilitat financera (LOEPSF)

L'incompliment del principi d'estabilitat comportarà l'elaboració d'un Pla Econòmic i Financer de conformitat amb allò que estableixen els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, però només procedeix la seva elaboració en cas de constatar-se l'incompliment en liquidació.

Portbou, 21 d'octubre de 2026.

L'Interventor,

DOCUMENT SIGNAT I DATAT ELECTRÒNICAMENT