

Acord

Data de l'acord: 30 de juny de 2025

Òrgan: Ple

Unitat: Intervenció

Expedient: 4304450006-2025-0000011

Donar compte de l'informe execució trimestral - 1r. trimestre de 2025

El Ple de la corporació pren raó del següent informe:

Fets

La Intervenció municipal en l'exercici de les seves funcions ha emès el següent informe.

Fonaments de dret

L'article 4.1.b) 6. del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic de los funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional preveu l'obligació de la Intervenció la d'emetre els informes i certificats en matèria econòmica-financera i pressupostària així com la seva remissió als òrgans que estableix la seva normativa específica.

L'article 207 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març preveu que la Intervenció de l'entitat local remetrà al Ple de l'entitat, per conducte de la presidència, informació de l'execució dels pressupostos i del moviment de la tresoreria per operacions pressupostàries independents i auxiliars del pressupost i de la seva situació, en els terminis i amb la periodicitat que el Ple determini.

En conseqüència, S'ACORDA:

Primer.- Donar compte al Ple de la Corporació del informe d'execució trimestral del 1r trimestre de 2025.

Segon.- Comunicar la present resolució a Tresoreria i a Intervenció.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de la Sénia. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 88A9E3F9F0D542C59F3EEB12AEBDC032 i data d'emissió 06/03/2026 a les 11:35:44

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Ivan Cristóbal Esteller Tena - DNI ** (SIG) el dia 15/07/2025 a les 12:26:33



INFORME D'EXECUCIÓ TRIMESTRAL 1r. TTRE. 2025

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan al qual s'adreça: Alcaldessa de l'Ajuntament de la Sénia

1.2. Caràcter: Preceptiu.

1.3. Títol: Informe de subministrament d'informació trimestral.

1.4 Expedient núm. 802/2025 (5)

2. ANTECEDENTS

L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació que preveu la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, determina les obligacions trimestrals de subministrament indicant que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any s'ha de trametre la informació que es relaciona a l'article 16 de la mateixa Ordre.

3. FONAMENTS DE DRET

- Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF (OM).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF).
- Llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la qual s'estableixen mesures de lluita contra la morositat de les operacions comercials.
- Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera.

4. INFORME

L'article 16 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 estableix que abans de l'últim dia del mes següent a la finalització del trimestre caldrà trametre informació relativa:

- a l'actualització i grau d'execució del pressupost així com la previsió de la seva execució fins a la finalització de l'exercici,
- a les obligacions de tercers vençudes, líquides, exigibles, no imputades a pressupost,
- a la informació trimestral relativa a informar en relació a les despeses pendents de pagar,
- a la situació dels compromisos de despesa plurianual i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu finançament,
- a l'actualització del pla de tresoreria,
- a la informació que permeti relacionar el saldo resultat dels ingressos i despeses del pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament,
- a l'actualització de l'informe de la intervenció del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute
- a informació relativa a la plantilla de personal.

Per la qual cosa, emeto el següent informe:

4.1. Personal

A data 31 de març de 2025 l'Ajuntament de la Sénia, té una plantilla de personal efectiu de 72 empleats públics i 13 regidors, els quals es troben dividits en els següents sectors:

| Sector | Número d'efectius |
|--|-------------------|
| Administració general i resta de sectors | 62 |
| Òrgans de govern | 13 |
| Polícia local | 10 |

L'execució en les despeses de personal, en termes acumulats i fins al 31/03/2025 és de 526.938,43 € Capítol I i 22.200€ del Capítol II. Aquest import inclou les retribucions bàsiques, les complementàries, els incentius al rendiment, el fons social, la Seguretat Social i les assistències dels òrgans de govern del capítol 2.

L'evolució per aquest trimestre, en els efectius de personal, ha estat la següent: En referència al trimestre anterior és manté igual, sense cap variació dins dels diferents sectors.

4.2. Indicadors pressupostaris

4.2.1. El grau d'execució del pressupost d'ingressos, en termes acumulats, al 1r trimestre de 2025 és del 22,01% en relació a les previsions inicials. El grau d'execució del pressupost de despeses al 1r. Trimestre de 2025 és del 14,90% en relació als crèdits inicials.





Sobre la realització dels cobraments/pagament, és a dir, el grau de realització dels mateixos, en termes totals i per aquest període, determina un nivell de cobrament del 46,59% i un nivell de pagament del 87,97%.

Conseqüentment, per l'exercici corrent i durant aquest trimestre, el pendent de cobrament en termes totals és de 703.371,30€ i el pendent de pagament, de 107.514,72 €. Per exercicis tancats, la recaptació acumulada del trimestre ha estat de 35.879,32 €. Anàlogament, els pagaments totals durant el mateix període ascendeixen a 369.509,14 €.

L'ajuntament NO té despeses pendents d'aplicar a pressupost (Compte 413).

La previsió del romanent de tresoreria per a despeses generals a la fi del 1r. Trimestre del 2025 és de 1.179.234,29€.

4.2.2. En relació a la situació dels compromisos de despeses plurianuals i a l'execució de l'annex d'inversions i el seu corresponent finançament s'informa que l'Ajuntament té en curs els següents projectes d'inversió dels quals s'han reconegut fins a la data de finalització del 1r. Trimestre del 2025, els següents drets i obligacions.

| Aplicació pressupostària | RD | Desviació RD en relació a l'annex d'inversions | ADO | Desviació ADO en relació a l'annex d'inversions |
|--------------------------|-----------|--|-----|---|
| 132.62504 | | 0,00 | | 3.000,00 |
| 151.60938 | | 0,00 | | 1.000,00 |
| 151.61963 | | 19.000,00 | | 39.000,00 |
| 160.61959 | | 13.575,86 | | 30.863,01 |
| 161.61960 | | 85.000,00 | | 170.828,23 |
| 165.61937 | | 9.000,00 | | 19.000,00 |
| 171.62501 | | 48.000,00 | | 98.000,00 |
| 1722.60003 | | 3.000,00 | | 9.000,00 |
| 323.63308 | | 19.000,00 | | 39.500,00 |
| 334.62507 | | 0,00 | | 1.700,00 |
| 337.63240 | 10.488,66 | 1.165,41 | | 12.819,48 |
| 337.63309 | | 0,00 | | 6.000,00 |
| 338.62518 | | 0,00 | | 6.000,00 |
| 342.63241 | | 47.500,00 | | 102.500,00 |
| 342.63242 | | 0,00 | | 5.000,00 |
| 342.62505 | | 4.000,00 | | 11.000,00 |
| 342.64100 | | 12.000,00 | | 24.000,00 |
| 433.63310 | | 0,00 | | 3.500,00 |
| 454.61961 | | 95.424,14 | | 192.740,64 |

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de la Sénia. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 88A9E3F9F0D542C59F3EE12AEBDC32 i data d'emissió 06/03/2026 a les 11:35:44





| | | | | |
|-----------|--|-----------|----------|-----------|
| 454.61962 | | 0,00 | | 3.000,00 |
| 454.65000 | | 8.000,00 | | 18.000,00 |
| 920.62302 | | 11.585,90 | 1.089,00 | 24.496,90 |
| 920.62403 | | 0,00 | | 1.000,00 |
| 920.62500 | | 0,00 | | 2.000,00 |
| 920.62600 | | 20.000,00 | | 45.000,00 |

4.2.3. En relació a les existències de tresoreria, cal ressaltar que el líquid disponible a final d'aquest període és de 1.494.038,15€.

4.3. Indicadors comptabilitat nacional

Sobre l'objectiu d'estabilitat pressupostària, compliment de la regla de la despesa, límit del deute viu i el període mig de pagament

4.4.1. Durant el primer trimestre, el càlcul de la capacitat/necessitat de finançament és de -1.038.323,34€ . Si es compara aquest resultat, amb el mateix càlcul que es va fer en el moment de l'aprovació del pressupost, es comprova que existeix una previsió d'incompliment de l'estabilitat pressupostària a la finalització de l'exercici i que l'entitat presentarà necessitat de finançament.

En aquest punt cal assenyalar que en data 25/02/2025, a l'Oficina virtual per a la Coordinació financera amb les entitats locals dependent del Ministeri d'Hisenda, s'ha publicat una nota informativa de les entregues a compte de la PIE del 2025 on es comunica que mentre no s'aprovin els Pressupostos generals de l'estat de 2025 o s'aprovi i convalidi un nou Reial Decret Llei, les entregues a comptes mensuals seran les del 2023.

El text íntegre de la nota informativa és el que a continuació segueix:

«El Congreso de los Diputados en su sesión del día 22 de enero de 2025 (BOE del día 23) ha acordado la derogación del Real Decreto-ley 9/2024, de 23 de diciembre, por el que se adoptan medidas urgentes en materia económica, tributaria, de transporte y de Seguridad Social, y se prorrogan determinadas medidas para hacer frente a situaciones de vulnerabilidad social.

En consecuencia, lo previsto en el artículo 15 de dicha norma sobre las entregas a cuenta de la participación de las entidades locales en los tributos del Estado para el año 2025 no podrá ser hecho efectivo, quedando sin efecto el cálculo para su aplicación que se había hecho público a principios del mes de enero en la Oficina Virtual para la Coordinación Financiera con las Entidades Locales (OVEL).

Por tal motivo, ha resultado necesario realizar un nuevo cálculo de las entregas a cuenta mensuales del ejercicio de 2025 que, en tanto no se aprueben los Presupuestos Generales del Estado para este año o se apruebe y convalide un nuevo Real Decreto-ley, serán las resultantes de aplicar la Ley de Presupuestos Generales del Estado para el año 2023.»

Per la qual cosa, si al Pressupost del 2025 s'han previst participacions superiors a les del 2023, com és el cas de l'Ajuntament de la Sénia, es





recomana aprovar una no disponibilitat de despeses per l'import pressupostat de més mentre no s'aprovin els pressupostos generals de l'estat del 2025 o un RDL.

En base a aquesta recomanació, i per a l'elaboració del present informe, per part de la Intervenció municipal s'han calculat les projeccions d'ORN i de DRN a la finalització de l'exercici tenint en compte aquesta circumstància que, en tot cas perquè sigui efectiva, ha de comptar amb l'adopció dels corresponents acords per part de l'òrgan municipal competent.

4.4.2. La Regla de la despesa calculada en el 1r. trimestre, dona un import de 5.646.085,94€, si es compara amb la regla de la despesa determinada en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 (4.710.760,26€), més l'increment de la taxa de creixement del PIB (3,2%), i sumant els canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (129.000€), dona un total de 4.990.504,59€, per tant, hi ha una previsió d'incompliment en la regla de la despesa.

4.4.3. La previsió de deute viu al finalitzar l'exercici és de 27,56%.

4.4.4 El Real Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel qual es desenvolupa el mètode de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, que preveu anteriorment la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, sobre l'estabilitat pressupostària i la sostenibilitat financera, estableix l'obligatorietat de comunicar, trimestralment el període mig de pagament referit al trimestre anterior al mes en què es comunica.

El PMP corresponent al 1r. trimestre de 2025 és de 21,65 dies.

| Ràtio operacions pagades (dies) | Import pagaments realitzats | Ràtio operacions pendents (dies) | Import pagaments pendents | PMP (dies) |
|---------------------------------|-----------------------------|----------------------------------|---------------------------|------------|
| 21,22 | 326.865,59€ | 26,00 | 31.847,24€ | 21,65 |

5. CONCLUSIONS

L'Ajuntament no compleix en termes acumulats al 1r. trimestre de 2025 amb l'objectiu de l'estabilitat i la regla de la despesa, la qual cosa en cas de confirmar-se en la liquidació del Pressupost de 2025, comportarà la necessitat d'elaborar i aprovar un pla econòmic financer. En aquest sentit, s'informa que la utilització del romanent de tresoreria per a despeses generals utilitzat per a finançar modificacions pressupostàries en la modalitat de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit genera un efecte negatiu sobre l'acompliment de l'objectiu de l'estabilitat pressupostària.

A més, cal assenyalar que en el document de *"preguntas frecuentes sobre la aplicación de las reglas fiscales en 2025 y la evaluación de su cumplimiento en*





Ajuntament de la Sénia

2024 en relación con las entidades locales” de març de 2025 del Ministeri d'Hisenda que ha estat tramés a l'Ajuntament de la Sénia, s'assenyala en el seu punt número 5 el que a continuació es transcriu:

«5. ¿Se aplicará en 2025 el artículo 32 de la LOEPSF?

Al estar vigentes ya en 2024 las reglas fiscales, el artículo 32 de la LOEPSF se aplicará respecto al eventual superávit resultante de la liquidación presupuestaria de 2024. En consecuencia, el superávit presupuestario de 2024 del consolidado de la entidad local (o, si fuese inferior, el remanente de tesorería para gastos generales) deberá destinarse a reducir deuda en 2025, siempre con el límite del volumen de endeudamiento.»

Per tant, l'Ajuntament de la Sénia haurà de destinar durant l'exercici 2025 el superàvit de la liquidació del Pressupost de 2024 a l'amortització de deute.

En relació a l'objectiu del deute viu, la previsió de deute viu al finalitzar l'exercici és de 27,56%, amb la qual cosa es compleix amb el nivell d'endeutament establert en la normativa vigent.

En conseqüència s'informa sobre la previsió i execució del pressupost d'ingressos i despeses en aquest trimestre que ha de ser tramesa al Ministeri d'Hisenda i de la qual se n'ha de donar compte al Ple de la Corporació.

La Sénia,

El secretari interventor,

Ivan Cristóbal Esteller Tena

(Data i signatura electrònica al marge)

