

INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE L'EXECUCIÓ TRIMESTRAL DEL PRESSUPOST (4rt Trimestre 2023)

De conformitat amb 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, emeto el següent informe,

PRIMER. La Corporació Local ha de comunicar al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques, (d'ara endavant, MINHAP) abans de l'últim dia del mes següent a la finalització de cada trimestre de l'any la següent informació:

Antes del último día del mes siguiente a la finalización de cada trimestre del año se remitirá la siguiente información:

1. La actualización de los presupuestos en ejecución, incorporadas las modificaciones presupuestarias ya tramitadas y/o las previstas tramitar hasta final de año, y de las previsiones de ingresos y gastos de las entidades sujetas al Plan general de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales, y sus estados complementarios.

2. Las obligaciones frente a terceros, vencidas, líquidas, exigibles, no imputadas a presupuesto.

3. La información que permita relacionar el saldo resultante de los ingresos y gastos del presupuesto con la capacidad o necesidad de financiación, calculada conforme a las normas del Sistema Europeo de Cuentas.

4. La actualización del informe de la intervención del cumplimiento del objetivo de estabilidad, de la regla de gasto y del límite de la deuda.

5. Un resumen del estado de ejecución del presupuesto acumulado a final de cada trimestre, de los ingresos y gastos del presupuesto, y de sus estados complementarios, con indicación de los derechos recaudados del ejercicio corriente y de los ejercicios cerrados y las desviaciones respecto a las previsiones.

Los estados de ejecución, para el mismo periodo, de los ingresos y gastos, para las entidades sujetas al Plan General de Contabilidad de Empresas o a sus adaptaciones sectoriales.

6. La situación de los compromisos de gastos plurianuales y la ejecución del anexo de inversiones y su financiación.

7. El informe trimestral, regulado en el artículo 4 de la Ley 15/2010, de 5 de



julio, de modificación de la Ley 3/2004, de 29 de diciembre, por la que se establecen medidas de lucha contra la morosidad en las operaciones comerciales.

8. Las actualizaciones de su Plan de tesorería y detalle de las operaciones de deuda viva que contendrá al menos información relativa a:

a) Calendario y presupuesto de Tesorería que contenga sus cobros y pagos mensuales por rúbricas incluyendo la previsión de su mínimo mensual de tesorería.

b) Previsión mensual de ingresos.

c) Saldo de deuda viva.

d) Impacto de las medidas de ahorro y medidas de ingresos previstas y calendario previsto de impacto en presupuesto.

e) Vencimientos mensuales de deuda a corto y largo plazo.

f) Calendario y cuantías de necesidades de endeudamiento.

g) Evolución del saldo de las obligaciones reconocidas pendientes de pago tanto del ejercicio corriente como de los años anteriores.

h) Perfil de vencimientos de la deuda de los próximos diez años.

9. Los datos de ejecución previstos en los apartados 1 y 2 del artículo 7 relativos a las unidades integrantes del sector Administraciones Públicas de la contabilidad nacional así como el número de efectivos referidos al último día del trimestre anterior.

SEGON. Del conjunt de la informació facilitada al Ministeri d'Hisenda la més significativa és la que es detalla tot seguit.

1. Resum de la classificació d'ingressos

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados
INGRESOS: Cód. Capítulo / Descripción		Previsiones iniciales Presupuesto 2023	(A) Estimación Previsiones definitivas al final de ejercicio (1)	(B) Derechos Reconocidos Netos (2)	Recaudación Líquida (2)	Recaudación Líquida (2)
1	Impuestos directos	13.994.930,55	13.201.754,37	13.220.629,01	11.514.849,07	1.301.063,76
2	Impuestos indirectos	252.296,50	1.242.751,44	448.867,26	361.143,39	18.014,70
3	Tasas y otros ingresos	3.631.359,31	4.247.329,34	3.889.559,68	3.465.820,88	260.539,19
4	Transferencias corrientes	5.372.648,44	7.023.470,27	7.134.616,34	7.134.616,34	237.593,99
5	Ingresos patrimoniales	404.332,72	323.905,04	299.814,24	299.814,24	
6	Enajenación de inversiones reales		794.746,78	294.746,80	294.746,80	
7	Transferencias de capital		7.190.302,51	3.765.546,87	3.765.546,87	15.940,49
8	Activos financieros	10.000,00	13.668.919,92	45.055,61	35.694,59	4.216,61
9	Pasivos financieros		1.702.001,00	1.702.001,00		2.939.625,71
TOTAL INGRESOS		23.665.567,52	49.395.180,67	30.800.836,81	26.872.232,18	4.776.994,45



2. Resum de la classificació de despeses

		Ejercicio Corriente				Ejercicios cerrados
GASTOS: Cód. Capítulo / Descripción		Créditos iniciales Presupuesto 2023	(A) Estimación Créditos definitivos al final de ejercicio (1)	(B) Obligaciones Reconocidas Netos (2)	Pagos Liquidos (2)	Pagos Liquidos (2)
1	Gastos de personal	7.044.733,06	8.236.906,65	6.732.901,42	6.597.713,56	
2	Gastos en bienes corrientes y servicios	8.871.878,61	12.694.256,23	7.999.361,04	7.825.745,02	800.362,95
3	Gastos financieros	230.818,98	293.559,47	270.101,75	240.527,97	
4	Transferencias corrientes	5.326.524,31	5.919.915,87	5.362.533,64	3.507.977,18	612.291,04
5	Fondo de contingencia y Otros imprevistos					
6	Inversiones reales		18.507.540,44	3.567.209,93	3.565.273,93	584.794,25
7	Transferencias de capital	2.500,00	1.856.907,54	327.300,37	327.300,37	212.798,96
8	Activos financieros	10.000,00	16.000,00	14.000,00	14.000,00	
9	Pasivos financieros	2.094.628,17	1.870.094,48	1.865.664,60	1.865.664,60	
TOTAL GASTOS		23.581.083,13	49.395.180,68	26.139.072,75	23.944.202,63	2.210.247,20

3. Resum del romanent de tresoreria

Código		Situación a final trimestre vencido
R29t	1.(+) FONDOS LÍQUIDOS	12.259.912,51
R09t	2.(+) TOTAL DERECHOS PENDIENTES DE COBRO	18.510.703,58
R01	(+) Del Presupuesto corriente	3.928.604,63
R02	(+) De Presupuestos cerrados	14.417.772,08
R04	(+) De Otras operaciones no presupuestarias	164.326,87
R19t	3.(-) TOTAL OBLIGACIONES PENDIENTES DE PAGO	5.878.711,48
R11	(+) Del Presupuesto corriente	2.194.870,12
R12	(+) De Presupuestos cerrados	61.263,72
R15	(+) De Operaciones no presupuestarias	3.622.577,64
R89t	4.(+) PARTIDAS PENDIENTES DE APLICACIÓN	1.859.003,57
R06	(-) Cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	155.833,00
R16	(+) Pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	2.014.836,57
R39t	I. REMANENTE DE TESORERÍA TOTAL (1+2-3+4)	26.750.908,18
R41	II. Saldos de dudoso cobro	8.473.520,85
R42	III. Exceso de financiación afectada	12.514.942,70
R49t	IV. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES (I-II-III)	5.762.444,63
R59t	V. Saldo de obligaciones pendientes de aplicar al Presupuesto a final de período (1)	756.048,03
R69t	VI. Saldo de acreedores por devolución de ingresos a final de periodo	1.151,92
R79t	VII. REMANENTE DE TESORERÍA PARA GASTOS GENERALES AJUSTADO(IV-V-VI)	5.005.244,68



4. Deute viu:

El deute viu a data d'emissió del present informe es de 13.641.516,92 €, el que suposa un 57.66% dels ingressos corrents.

Concepto	Deuda viva final trimestre vencido	Vencimiento previsto del Principal		
		Enero 2024	Febrero 2024	Marzo 2024
Operaciones de crédito a corto plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa)				
Operaciones de tesorería				
Confirming				
Emisiones de deuda corto plazo				
Operaciones de crédito a largo plazo (Importe dispuesto pendiente de amortizar según Reglamento 479/2009, del Consejo de Europa)	13.641.516,92	88.459,49	78.269,24	377.059,63
Operaciones con entidades de crédito residentes	13.641.516,92	88.459,49	78.269,24	377.059,63
Operaciones con entidades de crédito no residentes o que no faciliten información al Banco de España (Incluidos BEI, fondos de inversión etc.)				
Deuda con el FFEL (*)				
Operaciones con Institutos Autonómicos de Finanzas no clasificados como AAPP				
Otras operaciones de crédito				
Emisiones de deuda largo plazo				
Arrendamiento financiero				
Asociaciones público-privadas				
Factoring sin recurso conforme a la Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012				
Reestructuración de deuda comercial según Decisión de Eurostat 31 de julio de 2012				
Otras operaciones de deuda				
TOTAL DEUDA VIVA PDE (1)	13.641.516,92	88.459,49	78.269,24	377.059,63
AVALES				
Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes clasificadas como SNF				
Capital vivo de las operaciones avaladas a entidades dependientes pendientes de clasificar				
Capital vivo de las operaciones avaladas a otras entidades no dependientes				
RIESGO DEDUCIDO DE LOS AVALES (2)				
OPERACIONES DE CRÉDITO FORMALIZADAS Y NO DISPUESTAS (3)				
A corto plazo				
A largo plazo				
OPERACIONES DE CRÉDITO CON ADMINISTRACIONES PÚBLICAS (4)				
Con la Administración General del Estado				
Con la Comunidad Autónoma				
Con la Diputación Provincial, Cabildo o Consejo Insular u otras EELL				
Con otras Administraciones Públicas				
OTRAS DEUDAS (5)				
CAPITAL VIVO A EFECTOS DEL ARTÍCULO 53 DEL TRLRHL Y DE LA DF 31ª LPGE 2013 (1 + 2 + 3 + 4 + 5)	13.641.516,92	88.459,49	78.269,24	377.059,63

5. Estabilitat pressupostària:



Es compleix el principi d'estabilitat pressupostaria després de realitzar els ajustos SEC, al determinar-se capacitat de finançament per import de 3.943.484,74 €.

Identificador	Concepto: Estimación del Resultado operaciones no financieras del ejercicio (Cap 1 a 7 de Ingresos - Cap 1 a 7 de Gastos) a final de ejercicio	Importe Ajuste aplicado al saldo presupuestario inicial 2023 (+/-)	Estimación de los ajustes a aplicar a los importes de ingresos y gastos a final del ejercicio.
GR000	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-1.135.412,77	-404.716,18
GR000b	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	-3.719,39	-69.706,17
GR000c	Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	-247.006,77	-163.199,61
GR001	(+) Ajuste por liquidacion PTE - 2008		
GR002	(+) Ajuste por liquidacion PTE - 2009		
GR002b	(+/-) Ajuste por liquidación PTE de ejercicios distintos a 2008 y 2009		272.061,74
GR006	Intereses		
GR006b	Diferencias de cambio		
GR015	(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	3.906.022,43	
GR009	Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)		
GR004	Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)		
GR003	Dividendos y Participación en beneficios		
GR016	Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea		
GR017	Operaciones de permuta financiera (SWAPS)		
GR018	Operaciones de reintegro y ejecución de avales		
GR012	Aportaciones de Capital		
GR013	Asunción y cancelación de deudas		
GR014	Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto		-484.175,17
GR008	Adquisiciones con pago aplazado		
GR008a	Arrendamiento financiero		
GR008b	Contratos de asociacion publico privada (APPs)		
GR010	Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)		
GR019	Préstamos		
GR020	Devoluciones de ingresos pendientes de aplicar a presupuesto		-1.151,92
GR021	Consolidación de transferencias con otras Administraciones Públicas		
GR99	Otros (1)		
Total	Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad	2.519.883,50	-850.887,31

Entidad	Ingreso no financiero (1)	Gasto no financiero (1)	Ajuste S.Europeo Cuentas		Capac./Nec. Financ. Entidad
			Ajustes propia Entidad (2)	Ajustes por Operaciones Internas	
09-43-092-AA-000 Mont-roig del Camp	29.053.780,20	24.259.408,15	-850.887,31	0,00	3.943.484,74

6. Regla de la despesa:



L'import màxim objectiu de la regla de la despesa que s'haurà de verificar si es sobrepassa en la liquidació es de 24.447.188,11 €.

Concepto	Liquidacion Ejercicio 2022 firmada	Modificaciones a la Liquidacion Ejercicio 2022 firmada	Liquidacion Ejercicio 2022 con modificaciones	Estimación Liquidación 2023
Suma de los capitulos 1 a 7 de gastos (1)	24.520.316,67		24.520.316,67	23.993.012,94
AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC	143.958,11		143.958,11	484.175,17
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00		0,00	
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (5)	0,00		0,00	
(+/-) Ejecución de Avalués	0,00		0,00	
(+) Aportaciones de capital	0,00		0,00	
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	0,00		0,00	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto (cuenta 413 según Orden HAC/1364/2018)	143.958,11		143.958,11	484.175,17
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	0,00		0,00	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00		0,00	
(+/-) Arrendamiento financiero	0,00		0,00	
(+) Préstamos	0,00		0,00	
(-) Mecanismo extraordinario de pago proveedores 2012	0,00		0,00	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (6)	0,00		0,00	
(+/-) Ajuste por grado de ejecución del gasto	0,00		0,00	
(+/-) Otros (Especificar) (4)	0,00		0,00	
Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda	24.664.274,78		24.664.274,78	24.477.188,11
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporación Local (2)	0,00		0,00	
(+/-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-2.329.191,64		-2.329.191,64	-30.000,00
Unión Europea	0,00		0,00	-30.000,00
Estado	-40.105,69		-40.105,69	
Comunidad Autonoma	-1.577.720,88		-1.577.720,88	
Diputaciones	-711.365,07		-711.365,07	
Otras Administraciones Públicas	0,00		0,00	
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (3)	0,00		0,00	
Total de Gasto computable del ejercicio	22.335.083,14		22.335.083,14	24.447.188,11



Entidad	Gasto computable Liq.2022 sin IFS(GC2022) (1)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2022) (11)	(2)=((1)-(11)) * (1+TRCPIB)	Aumentos/ disminuciones (art. 12.4) Pto.Act. 2023 (IncNorm2023) (3)	Gasto inversiones financieramente sostenibles (2023) (4)	Límite de la Regla Gasto (5)=(2)+(3)	Gasto computable Liquidación 2023 (GC2023)(6)
09-43-092-AA-000 Mont-roig del Camp	22.335.083,14	0,00		0,00	0,00		24.447.188,11
Total de gasto computable	22.335.083,14	0,00		0,00	0,00		24.447.188,11

*Nota 1: Els cobraments pendents d'aplicació són resultat de la gestió de la recaptació cedida a Base, mitjançant la qual, Base ens liquida mensualment la bestreta de les previsions de cobrament de tributs gestionats i es realitza la liquidació definitiva a final d'exercici. Aquesta forma de gestió permet aconseguir ingressos lineals durant l'exercici. Afecta a la magnitud pendents de cobrament de l'exercici i els cobraments pendents d'aplicació.

El pendent de pagament d'operacions no pressupostàries el formen principalment les fiances constituïdes.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats el formen tots aquells drets de l'Ajuntament d'exercicis anteriors, que no s'han pogut recaptar i que, per termini o per haver-se fet accions pel seu cobrament no han prescrit. Sobre aquests s'han classificat i provisionat per insolvències de crèdit els dubtosos de cobrament d'acord amb els criteris recomanats per Sindicatura de Comptes.

*Nota 2: A la data de la presentació dels retiments trimestrals, la comptabilitat no està totalment introduïda.

*Nota 3: L'EPE Nostreserveis està inclosa en l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'ordre al finançar-se majoritàriament amb recursos de l'Ajuntament, si bé no s'efectua comunicació per trobar-se pendent de sectoritzar al MINHFP.

TERCER. Legislació aplicable:

- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- 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.

QUART. S'ha Complert l'obligació de remissió telemàtica de la informació requerida, dins dels terminis establerts en data 31 de gener de 2024.

CINQUÉ. De les dades d'execució del pressupost al final del quart trimestre de 2023, resulta el següent Informe d'Avaluació de compliment dels objectius que contempla la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera i que suposen que a la previsió en l'execució del Pressupost d'aquesta Corporació:

- a) Es **compleix** l'objectiu d'estabilitat pressupostària.



Aquest compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària va quedar en suspès durant els exercicis 2020, 2021, per acord de Ministres de data 6 d'octubre de 2020 i apreciat per majoria absoluta pel Ple del Congrés de data 20 d'octubre de 2020, acordat mantenir la suspensió pel 2022, per acord de Ministres de data 27 de juliol de 2021, apreciat pel Ple del Congrés de data 13 de setembre de 2021 i acordat mantenir la suspensió pel 2023, per acord de Ministres de data 26 de juliol de 2022, apreciat pel Ple del Congrés de data 22 de setembre de 2022.

No obstant, ha de tenir-se en compte que el present informe així com la informació utilitzada per a la seva elaboració, parteixen d'una obligació legal recollida en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril de Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera i la seva ordre de desenvolupament HAP/2105/2012, d'1 d'octubre i no del recollit en el Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Per tant, les magnituds reflexades en aquest informe poden diferir del càlcul del Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals calculat amb motiu de la liquidació de 31 de desembre on s'han d'incloure el saldo de les despeses de dubtós cobrament i les despeses de finançament afectat.

SISÉ. D'aquest Informe d'avaluació n'ha de tenir coneixement el Ple d'aquesta Corporació.

L'Interventor,

Pablo Cervera Belmar

Document signat electrònicament al marge.

