

## INFORME DE CONTROL PERMANENT

**Identificació de l'expedient:** Liquidació del pressupost de l'exercici 2023.  
**Número d'expedient:** 2811/2024  
**Tràmit:** Informe de la Interventora.  
**Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça:** President de la corporació.  
**Informe de Control Permanent Previ:** Aprovació de la liquidació.  
**Caràcter:** Preceptiu.

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladors de les Hisendes Locals (TRLRHL) aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a l'obligació que es preveu a l'article 191.3 del TRLRHL i a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

## INFORME

**PRIMER.** Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del TRLRHL aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i els pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), i donar compte de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a l'organisme competent de la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

**SEGON.-** La legislació aplicable és la següent:

Es troba recollida en els següents textos legals i reglamentaris:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local, amb les modificacions introduïdes per la Llei 27/2013 de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004 (RDL), de 5 de març, pel que s'aprova el TRLRHL (articles 191 a 193 bis).
- Reglament Pressupostari (RP) aprovat pel Reial Decret 500/90 de 20 d'abril (articles 89 a 105).
- Instrucció del Model Normal de Comptabilitat Local (ICAL 2013) aprovada per Ordre del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques de 20 de setembre de 2013.



- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF), amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic.

- Reial Decret Legislatiu 1463/2007, de 2 de novembre pel que s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals.

- Ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre.

- Reglament nº 549/2013, del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig que aprova el SEC 2010.

- Manual del càlcul de Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les Corporacions Locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE).

- Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la LOEPSF per a corporacions locals, 3ª edició. IGAE.

Cal tenir en compte que per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprovà, a sol·licitud de Govern en acord de Consell de Ministres de el 6 d'octubre, l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021. La suspensió s'ha mantingut per al 2022, per acord de Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, apreciat pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021. En data 22 de setembre de 2022, el Congrés dels Diputats va tornar a apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, comportant la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023 ratificant, per majoria absoluta, l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022

Per tant, es van mantenir les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir suspeses les regles fiscals en 2023. D'aquesta manera, amb l'apreciació adoptada per la majoria absoluta del Congrés i amb efectivitat des del mateix dia en què es va prendre l'acord, es mantenen suspesos durant l'exercici 2023, els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març ni de la resta de la normativa hacendística, totes continuen en vigor.

Igualment, no suposa la desaparició de la responsabilitat fiscal, ja que el Govern ha fixat per a les Corporacions Locals una taxa de referència per 2023 equivalent a un superàvit del 0,1% del PIB, que servirà de guia per a l'activitat municipal.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de



la referida Llei Orgànica 2/2012, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

Mitjançant, nota emesa per la Direcció General de Política Financera, de data 28 de setembre de 2022, relativa a la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals previstes a la LOEPSF per a l'exercici de 2023, l'òrgan de tutela financera dels ens locals de Catalunya manifesta que; en virtut de les competències en matèria de tutela financera dels ens locals, el Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda tindrà en compte, en els procediments previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, el compliment dels indicadors de solvència. Aquests indicadors són:

- a) Estalvi net positiu: La ràtio legal d'estalvi net, prevista a l'article 3.1 a) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- b) Romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu: El romanent de tresoreria per a despeses generals s'ha de calcular d'acord amb les previsions de les instruccions comptables per a l'administració local.
- c) Deute viu no superior a un 110% dels ingressos corrents. La ràtio legal de deute viu, prevista a l'article 3.1 b) de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'annex 3 d'aquesta Ordre.
- d) Període mitjà de pagament global a proveïdors no superior a 30 dies. El període mitjà de pagament global a proveïdors s'ha de calcular d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, modificada parcialment pel Reial decret 1040/2017, de 22 de desembre.

En cas d'incompliment dels indicadors de solvència, d'acord amb la nota s'han d'adoptar les mesures que es detallen a l'apartat 8 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera Assegurances i Tresor, de 24 de gener de 2022, sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici de 2022, relatives a l'aprovació d'un pla de sanejament financer o altres mesures de sanejament.

L'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, disposen que l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament correspon al President, previ informe de la Intervenció.

Així mateix, l'article 193.4 del RDL 2/2004, preveu que de la liquidació de cadascun dels pressupostos que integren el Pressupost General i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'ens, un cop aprovats, se'n donarà compte al Ple en la primera sessió que celebri.

L'article 192.2 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL i l'article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

**TERCER.-** La liquidació del pressupost l'ajuntament de Mont-roig del Camp de l'exercici econòmic de 2023, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat, l'Ajuntament de Mont-roig del Camp

**QUART.-** De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:



- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de disgregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

**CINQUÈ.-** Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2023, s'ha comprovat que es posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, en quant a les despeses i detallat com a mínim en l'àmbit de capítol:

|                             |                     |
|-----------------------------|---------------------|
| • Crèdits inicials:         | 27.350.592,04euros  |
| • Modificacions de crèdits: | 22.044.588,63euros  |
| • Crèdits definitius:       | 49.395.180,67euros  |
| • Despeses autoritzades:    | 33.713.438,01euros  |
| • Despeses compromeses:     | 33.501.011,57euros  |
| • Obligacions reconegudes:  | 26.139.244,75 euros |
| • Pagaments ordenats:       | 25.792.626,92 euros |
| • Pagaments realitzats:     | 25.749.253,97euros  |

**TOTAL LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES:** 26.139.244,75 euros

**DE LES DESPESES:**

#### 1.- Previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius

Del pressupost de despeses s'han de conèixer les consignacions inicials, les modificacions de crèdits aprovades al llarg de l'exercici i els crèdits definitius.

|                                     | <b>milers d'€</b> |
|-------------------------------------|-------------------|
| Crèdits pressupostaris inicials     | 27.350.592,04     |
| Modificacions dels crèdits inicials | 22.044.588,63     |
| Crèdits definitius                  | 49.395.180,67     |
| 2023 %Cr. Inic/Mc                   | 80,60%            |
| 2023 % Cr Ini/Cr.Df                 | 180,60%           |
| 2022 %Cr. Inic/Mc                   | 43,83%            |
| 2022 % Cr Ini/Cr.Df                 | 143,83%           |

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici per un imppt de 22.044.588,63 euros, s'han realitzat les modificacions dels tipus següents:

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| 1.-Crèdits extraordinaris             | 1.541.410,91  |
| 2.-Suplements de crèdit.              | 4.212.835,10  |
| 3.-Ampliacions de crèdit              | 0,00          |
| 4.-Transferències de crèdit positives | 391.110,83    |
| 5.-Transferències de crèdit negatives | -391.110,83   |
| 6.-Incorporacions romanent de crèdit  | 15.489.412,49 |
| 7.-Crèdits generats per ingressos     | 4.061.815,20  |
| 8.-Augment press. prorrogat           | 0,00          |
| 9.-Disminució press. prorrogat        | 0,00          |
| 10.-Baixes per anul.lació             | -3.260.885,07 |



S'han confeccionat 20 expedients de modificació de crèdit i dels quals s'han aprovat la seva totalitat.

Es mostren les consignacions inicials, les modificacions de crèdit fetes en l'exercici i com a resultat d'ambdues, els crèdits definitius en comparació a l'exercici anterior.

|                                     | euros (€)     | 2023<br>(%) | 2022<br>(%) |
|-------------------------------------|---------------|-------------|-------------|
| Crèdits pressupostaris inicials     | 27.350.592,04 | 100         | 100         |
| Modificacions dels crèdits inicials | 22.044.588,63 | 80,60%      | 85,41%      |
| Crèdits definitius                  | 49.395.180,67 | 180,60%     | 185,41%     |

## 2.- Previsions definitives amb l'import de les obligacions reconegudes

Per tal de determinar el grau d'execució dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

| euros (€)             | 2023                 |                      |                      | 2022                 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|                       | Crèdits definitius   | Obligacions rec.     | % d'oblig. / crèdits | % d'oblig. / crèdits |
| Operacions corrents   | 27.144.638,21        | 20.365.124,83        | 75,02%               | 77,89%               |
| Operacions de capital | 20.364.447,98        | 3.894.455,32         | 19,12%               | 22,01%               |
| Operacions financeres | 1.886.094,48         | 1.879.664,60         | 99,66%               | 99,82%               |
| <b>TOTAL</b>          | <b>49.395.180,67</b> | <b>26.139.244,75</b> | <b>52,92%</b>        | <b>53,36%</b>        |

## 3.- Comparació d'obligacions reconegudes 2023-2022

El següent quadre reflecteix la comparació entre les obligacions reconegudes dels exercicis 2023 i 2022.

| euros (€)             | Obligacions recon. 2023 | Obligacions recon. 2022 | Diferència 2023-2022 | % variació 2023/2022 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|----------------------|
| Operacions corrents   | 20.365.124,83           | 19.554.049,98           | 811.074,85           | 4,15%                |
| Operacions de capital | 3.894.455,32            | 5.007.244,97            | -1.112.789,65        | -22,22%              |
| Operacions financeres | 1.879.664,60            | 2.100.900,06            | -221.235,46          | -10,53%              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>26.139.244,75</b>    | <b>26.662.195,01</b>    | <b>-522.950,26</b>   | <b>-1,96%</b>        |

Les dades anteriors, permeten afirmar que, globalment s'ha produït una reducció de les obligacions reconegudes del 1,96 % respecte a les del 2022, tot i que, en aquest exercici en el compte 413 operacions pendents d'aplicar al pressupost hi ha un import superior al de l'exercici 2022. La despesa corrent ha incrementat en un 4,15 %, les obligacions de capital s'han reduït en 22,22% i les operacions financeres s'han vist també reduïdes en un 10,53%, ja que encara no s'han començat a pagar amortitzacions de préstec manllevats en exercicis anterior i que estan en carència i ha finalitzat la vigència d'altres reduïnt amortització anual.



Les operacions de capital en la major part, han estat obres finançades amb préstecs i concessions de subvencions, entre elles i sent destacades, les que es detallen a continuació:

- Les obres de la segona fase de l'avinguda Barcelona que s'ha finalitzat en l'exercici que es liquida.
- IDAE per la instal·lació de plaques fotovoltaiques per l'autoconsum en els edificis municipals finalitzada l'execució en 2023
- Les obres del casal d'avis i els nous vesturis de la zona poliesportiva de Mont-roig del Camp finançats.
- Les obres de l'Ecoteca es comprometen i es troben en execució en el 2023, la seva finalització.
- Adquisició de contenidors pel servei de recollida de residus.

#### 4.- La comparació entre els pagaments i les obligacions reconegudes:

Per tal de completar l'anàlisi de l'execució del pressupost, interessa enumerar les obligacions reconegudes i els pagaments realitzats, que són operacions que afecten a les operacions del pressupost i a les de la Tresoreria Municipal.

| euros (€ )            | 2023                    |                      |                | 2022           |
|-----------------------|-------------------------|----------------------|----------------|----------------|
|                       | Obligacions reconegudes | Pagaments realitzats | % de pagaments | % de pagaments |
| Operacions corrents   | 20.365.124,83           | 19.977.070,05        | 98,09%         | 92,75%         |
| Operacions de capital | 3.894.455,32            | 3.892.519,32         | 99,95%         | 83,90%         |
| Operacions financeres | 1.879.664,60            | 1.879.664,60         | 100,00%        | 100,00%        |
| <b>TOTAL</b>          | <b>26.139.244,75</b>    | <b>25.749.253,97</b> | <b>98,51%</b>  | <b>91,66%</b>  |

Si comparem els pagaments realitzats l'any 2023 i els de 2022 resumits per agregats, obtenim el quadre següent en valors absoluts i en percentatge sobre el total de pagaments de cada exercici.

#### 5.- Comparació entre pagaments 2023 i 2022

| euros (€ )            | Pagaments 2023       | Pagaments 2022       | Diferència 2023-2022 | % variació 2023/2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Operacions corrents   | 19.977.070,05        | 18.136.956,11        | 1.840.113,94         | 10,15%               |
| Operacions de capital | 3.892.519,32         | 4.200.850,31         | -308.330,99          | -7,34%               |
| Operacions financeres | 1.879.664,60         | 2.100.900,06         | -221.235,46          | -10,53%              |
| <b>TOTAL</b>          | <b>25.749.253,97</b> | <b>24.438.706,48</b> | <b>1.310.547,49</b>  | <b>5,36%</b>         |

Les dades anteriors presenten un increment del 5,36 % dels pagaments realitzats el 2023 en relació amb l'import del 2022, que estan amb línia de les obligacions que s'han reconegut durant l'exercici.

El percentatge de pagaments respecte les obligacions és d'un 98,51%.



## 6.- Pendent de pagaments 2023-2022

L'import de les obligacions pendents de pagament pressupostàries a 31 de desembre, comparat amb l'any anterior és el següent:

| euros (€)                                        | Pendent<br>Pag. 2023 | Pendent<br>Pag. 2022 | Diferència<br>2023-2022 | %<br>variació<br>2023<br>/2022 |
|--------------------------------------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|--------------------------------|
| Operacions corrents                              | 388.054,78           | 1.417.093,87         | -1.029.039,09           | -72,62%                        |
| Operacions de capital                            | 1.936,00             | 806.394,66           | -804.458,66             | -99,76%                        |
| Operacions financeres                            | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                    |                                |
| <b>Total (A)</b>                                 | <b>389.990,78</b>    | <b>2.223.488,53</b>  | <b>-1.833.497,75</b>    | <b>-82,46%</b>                 |
| <b>Obligacions reconegudes en l'exercici (B)</b> | <b>26.139.244,75</b> | <b>26.662.195,01</b> | <b>-522.950,26</b>      | <b>-1,96%</b>                  |
| % del pendent sobre oblig. Reconegudes (A/B)     | 1,49%                | 8,34%                | -6,85%                  | -82,11%                        |
| Exercicis tancats (C)                            | 61.263,71            | 48.022,39            | 13.241,32               | 27,57%                         |
| Total pendent pag. (A+C)                         | 451.254,49           | 2.271.510,92         | -1.820.256,43           | -80,13%                        |

La quantitat individual per cada creditor es troba a la corresponent relació de creditors.

El percentatge referit a pendent de pagament de l'exercici corrent sobre obligacions reconegudes del propi exercici és del 1,49% al 2023. Aquests percentatges expressen la importància de les obligacions de pagament pendents de l'exercici corrent en relació al volum d'obligacions generades en el propi exercici.

Aquest percentatge ha disminuït de forma molt important ens els últims exercicis consecutius, consolidant la tendència.

**SISÈ.-** Examinada la liquidació del Pressupost municipal d'ingressos de 2023, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Previsions inicials: 27.350.592,04euros
- Modificació de les previsions: 22.044.588,63euros
- Previsions definitives: 49.395.180,67euros
- Drets reconeguts: 31.056.589,62euros
- Drets anul·lats: 630.452,43euros
- Recaptació neta: 26.901.959,80euros

Total liquidació del pressupost d'ingressos: 31.056.589,62 euros



## DELS INGRESSOS:

### 1.- Previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius

Del pressupost d'ingressos interessa conèixer les previsions inicials, les modificacions i els crèdits definitius.

| euros (€)                           | 2023          |
|-------------------------------------|---------------|
| Crèdits pressupostaris inicials     | 27.350.592,04 |
| Modificacions dels crèdits inicials | 22.044.588,63 |
| Crèdits definitius                  | 49.395.180,67 |
| 2023 %Cr. Inic/Mc                   | 80,60%        |
| 2023 % Cr.Df/Cr.Ini.                | 55,37%        |
| 2022 %Cr. Inic/Mc                   | 85,41%        |
| 2022 % Cr.Df/Cr.Ini.                | 53,93%        |

Del total de les modificacions de crèdit realitzades durant l'exercici (22.044.588,63euros):

- o 1.175.119,42 euros corresponen a ingressos corrents.
- o 7.216.549,29 euros corresponen a ingressos per transferències de capital del capítol VII, que financen inversions i decrets de generació d'ingressos de naturalesa no tributària.
- o 13.652.919,92 euros corresponen a actius financers que serien la major part la incorporació de romanents per a despeses generals i afectats procedents de l'exercici anterior i afectades. I els passius financers.

Dades en comparació a l'exercici anterior;

| euros (€)                       | 2023          | 2023                    | 2022                    |
|---------------------------------|---------------|-------------------------|-------------------------|
|                                 | milers d'€    | %Cr. Inic/Mc;<br>Ini/Df | %Cr. Inic/Mc;<br>Ini/Df |
| Crèdits pressupostaris inicials | 27.350.592,04 | 100,00%                 | 100,00%                 |
| Modificacions dels crèdits      | 22.044.588,63 | 80,60%                  | 85,41%                  |
| Crèdits definitius              | 49.395.180,67 | 180,60%                 | 185,41%                 |
|                                 |               |                         |                         |

### 2.- Previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts

Per tal de determinar el grau d'execució del pressupost d'ingressos s'ha de relacionar el total de les previsions definitives amb l'import dels drets reconeguts del període, amb el nivell de detall que es determini. Per continuar amb el mateix nivell d'informació, es separen els ingressos per operacions corrents, els de capital i els de les operacions financeres i es presenten en forma de valors absoluts i en tants per cents del total de drets reconeguts en relació a les previsions definitives.



| euros (€ )                            | 2023                   |                       | 2023%         | 2022%         |
|---------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|---------------|
|                                       | Previsions definitives | Drets reconeguts nets | DR/Pdef %     | DR/Pdef %     |
| Operacions corrents (1)               | 26.039.210,46          | 25.074.820,76         | 96,30%        | 94,80%        |
| Operacions capital (3)                | 7.985.049,29           | 4.234.712,25          | 53,03%        | 2,11%         |
| TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS A= (1+3) | 34.024.259,75          | 29.309.533,01         | 86,14%        | 73,56%        |
| Actius financers (4)                  | 13.668.919,92          | 45.055,61             | 0,33%         | 0,05%         |
| Passius financeres (5)                | 1.702.001,00           | 1.702.001,00          | 100,00%       | 100,00%       |
| TOTAL INGRESSOS FINANCERS B=(4+5)     | 15.370.920,92          | 1.747.056,61          | 11,37%        | 15,80%        |
| <b>TOTAL (A+B)</b>                    | <b>49.395.180,67</b>   | <b>31.056.589,62</b>  | <b>62,87%</b> | <b>51,99%</b> |

### 3.- Comparació drets reconeguts 2023-2022

La comparació del total dels drets reconeguts de l'exercici 2023 i de l'exercici 2022, es resumeix en el següent quadre:

| euros (€ )                   | Drets recon. 2023    | Drets recon. 2022    | Diferència 2023-2022 | 2023-2022 %   |
|------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------|
| Operacions corrents          | 25.074.820,76        | 22.878.052,06        | 2.196.768,70         | 9,60%         |
| Operacions capital           | 4.234.712,25         | 151.566,38           | 4.083.145,87         | 2693,97%      |
| Oper. Financeres (sense RTA) | 1.747.056,61         | 2.948.225,71         | -                    | -             |
|                              |                      |                      | 1.201.169,10         | -40,74%       |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>31.056.589,62</b> | <b>25.977.844,15</b> | <b>5.078.745,47</b>  | <b>19,55%</b> |

En el volum dels drets reconeguts per operacions, en l'exercici 2023 ha augmentat en un 19,55% en relació amb l'exercici 2022, sent alguns dels drets més rellevants el reconeixement dels drets de les bestretes que financen el Pla de Sostenibilitat turística de les aportacions de la Generalitat i del Ministeri de Turisme, per un import de 1.327,579 euros ambdues ( 2.655.158,00 euros) i també de l'ingrés de la bestreta de la concessió del Next generation que finança les obres de l'avinguda Barcelona fase 2 i altres accions d'impuls econòmic per un import de 1.817.855, imports amb gran rellevància quantitativa dins del pressupost i sent la seva despesa finalista (ingressos de capítol 4 i 7).

El préstec que finança les inversions per l'exercici 2023, ha estat d'un import menor, en concret de 1.702.001,00 davant dels préstecs formalitzats en els exercicis 2022 i 2021( import del 2022; 2.939.625,71 respecte 2021 5.855.010,54 euros).

Pel que fa als ingressos corrents aquests incrementen un 9,60 % respecte l'exercici anterior.

En el reguitzell d'incrementos i reduccions els principals actors són l'IBI, la plusvàlua, la participació de tributs de l'Estat, les atribucions de Agencia Catalana de L'aigua pel manteniment del servei de sanejament de l'aigua, l'impost de construccions i obres ha obtingut un percentatge de liquidacions de 37,50%, tot i que posar en context que s'havien previst uns ingressos extraordinaris, tant en l'impost com en la taxa, per les inversions previstes de la implantació d'II-jin que en aquest pressupost no s'han complert (ingressos que la seva despesa estava condicionada a l'exacció de dits tributs llicència e ICIO, per un import previst conjunt en el pressupost de 1.548.078,74), entre d'altres.



El ingressos ordinaris de l'Entitat han de finançar les despeses corrents i càrrega financera (amortitzacions i interessos del deute).

#### 4.- La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts:

La comparació entre la recaptació neta i els drets reconeguts és la següent:

| euros (€ )            | 2023                 |                      |                 | 2022            |
|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|                       | Drets reconeguts     | Recaptació neta      | % de Recaptació | % de Recaptació |
| Operacions corrents   | 25.074.820,76        | 22.805.971,56        | 90,95%          | 88,05%          |
| Operacions capital    | 4.234.712,25         | 4.060.293,65         | 95,88%          | 89,48%          |
| Operacions financeres | 1.747.056,61         | 35.694,59            | 2,04%           | 0,07%           |
| <b>TOTAL</b>          | <b>31.056.589,62</b> | <b>26.901.959,80</b> | <b>86,62%</b>   | <b>78,07%</b>   |

La recaptació de les operacions corrents de l'exercici 2023 ha estat d'un 90,95%.

En relació a les operacions financeres s'ha formalitzat el préstec que finança les inversions de l'exercici 2023, per import de 1.702.001,00 euros i aquest no s'ha disposat pel que queda en situació de pendent de cobrar a 31 de desembre de 2023.

La recaptació ha incrementat en les operacions corrents en un 2,90 %, respecte l'any anterior.

#### 5.- Comparació entre recaptació 2023 i 2022.

Si comparem l'import de la recaptació neta de l'exercici de 2023 amb la de l'any 2022, obtenim les dades següents:

| euros (€ )            | Recapt. Neta 2023    | Recapt. Neta 2022    | Diferència 2023-2022 | % variació 2023/2022 |
|-----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Operacions corrents   | 22.805.971,56        | 20.144.192,64        | 2.661.778,92         | 13,21%               |
| Operacions capital    | 4.060.293,65         | 135.625,89           | 3.924.667,76         | 2893,75%             |
| Operacions financeres | 35.694,59            | 2.133,45             | 33.561,14            | 1573,09%             |
| <b>TOTAL</b>          | <b>26.901.959,80</b> | <b>20.281.951,98</b> | <b>6.620.007,82</b>  | <b>32,64%</b>        |

La recaptació de les operacions corrents ha augmentat en 13,21% respecte el 2022, cal fer la consideració que en aquest exercici les dins del pes de les operacions corrents hi ha les bestretes del Pla de Sostibilitat turística d'un import rellevant, s'han reongut els drets e ingressat i les atribucions de l'ACA pels manteniments del sanejament han estat importants i s'han reconegut més del que correspon a l'anualitat, en aquesta sentit s'haurà de procedir als ajustos de meritació que correspongui.

#### 6.- Pendent de cobrament 2023-2022

L'import dels drets pendents de recaptar o d'ingressar a 31 de desembre dels diferents capítols corresponents a l'exercici de 2023 i a exercicis anteriors és de 18.570.211,39 euros.



El pendent de cobrament de l'exercici corrent és de 4.154.629,82euros i d'exercicis tancats 14.415.581,57 d'euros

| (milers d'€ )         | Pendent cobr.<br>2023 | Pendent cobr.<br>2022 | Diferència 2023-<br>2022 | %variaci<br>ó<br>2023/20<br>22 |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--------------------------|--------------------------------|
| Operacions corrents   | 2.268.849,20          | 2.733.859,42          | -465.010,22              | -17,01%                        |
| Operacions capital    | 174.418,60            | 15.940,49             | 158.478,11               | 994,19%                        |
| Operacions financeres | 1.711.362,02          | 2.946.092,26          | -1.234.730,24            | -41,91%                        |
| Total exerc. corrent  | 4.154.629,82          | 5.695.892,17          | -1.541.262,35            | -27,06%                        |
| Exercicis tancats     | 14.415.581,57         | 14.120.740,84         | 294.840,73               | 2,09%                          |
| Total pendent cobr.   | 18.570.211,39         | 19.816.633,01         | -1.246.421,62            | -6,29%                         |

El pendent de cobrament presenta un reducció del 6,29% respecte l'exercici anterior.

El pendent de cobrament d'exercicis tancats incrementa un 2,09% respecte al 2022.

El **pendent de cobrament** a final de l'exercici se situa en 18.570.211,39 euros.

Les dades que es presenten en l'estat d'execució d'ingressos de corrent i tancats per l'exercici 2023, són les que s'han mostrat anteriorment.

El pendent de cobrar de l'exercici 2023 d'exercicis tancats s'ha situat en 14.415.581,57 euros, té com un dels pendents més rellavant, l'operació de préstec de les inversions del 2021 que es va formalitzar amb clàusules de disposicions parcials en funció de l'execució de les obres i en el termini màxim de dos anys per disposar, a 31 de desembre de 2023 aquest resta pendent d'ingressar per un import 3.855.010,54 euros.

El préstec que finançava les inversions del 2022 que va quedar pendent d'ingressar a 31 de desembre de 2022 per 2.939.625,71, s'ha ingressat en l'exercici sent un pes important en la reducció global del pendent de cobrar total que s'ha minorat del 2023 al 2022 en 6,29%.

#### 7.-Drets pendents de cobrar d'exercicis tancats resum per capítols.

| Capítol      | Descripció                            | Import               | % sobre total<br>pendent |
|--------------|---------------------------------------|----------------------|--------------------------|
| Capítol I    | Impostos Directes                     | 7.485.070,51         | 51,92%                   |
| Capítol II   | Impostos Indirectes                   | 472.261,44           | 3,28%                    |
| Capítol III  | Taxes i Altres Ingressos              | 2.592.807,32         | 17,99%                   |
| Capítol IV   | Transferències corrents               | 8.181,82             | 0,06%                    |
| Capítol V    | Ingressos Patrimonials                |                      | 0,00%                    |
| Capítol VI   | Alienació d'Inversions Reals          |                      | 0,00%                    |
| Capítol VII  | Transferències de Capital             | 0,00                 | 0,00%                    |
| Capítol VIII | Actius Financers (bestretes personal) | 2.249,94             | 0,02%                    |
| Capítol IX   | Passius Financers (préstecs rebuts)*1 | 3.855.010,54         | 26,74%                   |
|              | <b>TOTAL</b>                          | <b>14.415.581,57</b> | <b>100,00%</b>           |

\*1nota en el actius financers consta l'operació de préstec de les inversions del 2021 que es va formalitzar amb clàusules de disposicions parcials i en el termini màxim de dos anys per la seva disposició.



**SETÈ.-** De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

**VUITÈ.-** Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, ascendeixen a les següents quantitats:

- |                                     |                     |
|-------------------------------------|---------------------|
| • Drets pendents de cobrament:      | 18.570.211,39 euros |
| • Obligacions pendents de pagament: | 451.254,49 euros    |

**NOVÈ.** Les despeses amb finançament afectat

D'acord amb les regles 25 a 29 de la ICAL 2013 que regulen les despeses amb finançament afectat, el seguiment i control d'aquestes despeses ha de realitzar-se mitjançant el sistema d'informació comptable.

Els projectes amb finançament afectat han d'estar identificats amb un codi únic i invariable al llarg de la seva vida i ha de determinar-se el seu coeficient de finançament (resultat de dividir la totalitat dels ingressos afectats a la realització d'una despesa per l'import total d'aquesta despesa).

El seu seguiment i control ha de permetre calcular en la liquidació del pressupost les desviacions de finançament que s'hagin produït com a conseqüència de desfases en el ritme d'execució de les despeses en relació als ingressos específics que les financen.

Quan la despesa amb finançament afectat s'executi en varies anualitats, amb càrrec a més d'una aplicació pressupostària i el finançament afectat procedeixi de més d'un agent finançador, el seu seguiment i control es realitzarà per a cada anualitat, aplicació i agent.

Les desviacions de finançament per any i agent han de calcular-se per diferència entre els drets reconeguts nets per ingressos afectats i el producte del coeficient de finançament pel total d'obligacions reconegudes netes.

Les desviacions de finançament referides a l'exercici pressupostari (positives i negatives) ajusten el Resultat Pressupostari. Les desviacions de finançament acumulades al llarg del període d'execució de la despesa amb finançament afectat és l'excés de finançament afectat, import que ajusta el Romanent de Tresoreria.



El sistema comptable, mitjançant el seu mòdul de Gestió de Projectes, preveu l'obtenció d'informació relativa a les despeses amb finançament afectat, inclosos els càlculs de desviacions de finançament

Malgrat això, en l'execució del Pressupost, la comptabilització de despeses i ingressos dels diferents projectes amb finançament afectat no sempre es realitza amb la imputació de les mateixes a un codi específic, tal i com preveu la Regla 26 de la ICAL. Alguns projectes de despesa del sistema comptable no contenen tota la informació necessària per poder executar correctament els informes de seguiment. En conseqüència els ajustaments a la liquidació del Pressupost per desviacions de finançament afectat s'han de calcular, en alguns casos, realitzant actuacions complementàries de forma manual. En el seguiment dels projectes també s'observa que la planificació inicial del projecte a vegades varia pel que aquests canvis s'han de traslladar als sistema per millor concordança.

**DESE.** De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import 31.056.589,62 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 26.139.244,75 euros

Aquest resultat es veu corregit pels següents motius:

Per les **desviacions de finançament** que representen les diferències que hi ha entre el finançament rebut, fins el 31 de desembre, per a la realització de la despesa, i la que, en funció de la part d'aquesta efectuada en aquell període hauria d'haver-se rebut.

- 1) Hi ha unes **desviacions positives de finançament** en aquest exercici per import de **7.869.074,03 euros**.  
En aquest cas, els drets reconeguts en ingressos, superen les obligacions reconegudes en despeses i, afecten negativament al resultat pressupostari.
- 2) Hi ha **desviacions negatives de finançament** en aquest exercici per import de **4.369.677,42 euros**.  
En aquest cas les obligacions reconegudes en despeses, superen els drets reconeguts en ingressos i, afecten positivament al resultat pressupostari. (*Regla 29 de la ICAL Normal*)
- 3) En concepte de despeses finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals resultants de la liquidació de l'exercici 2022, es financen obligacions per import de **1.431.537,40 euros**.

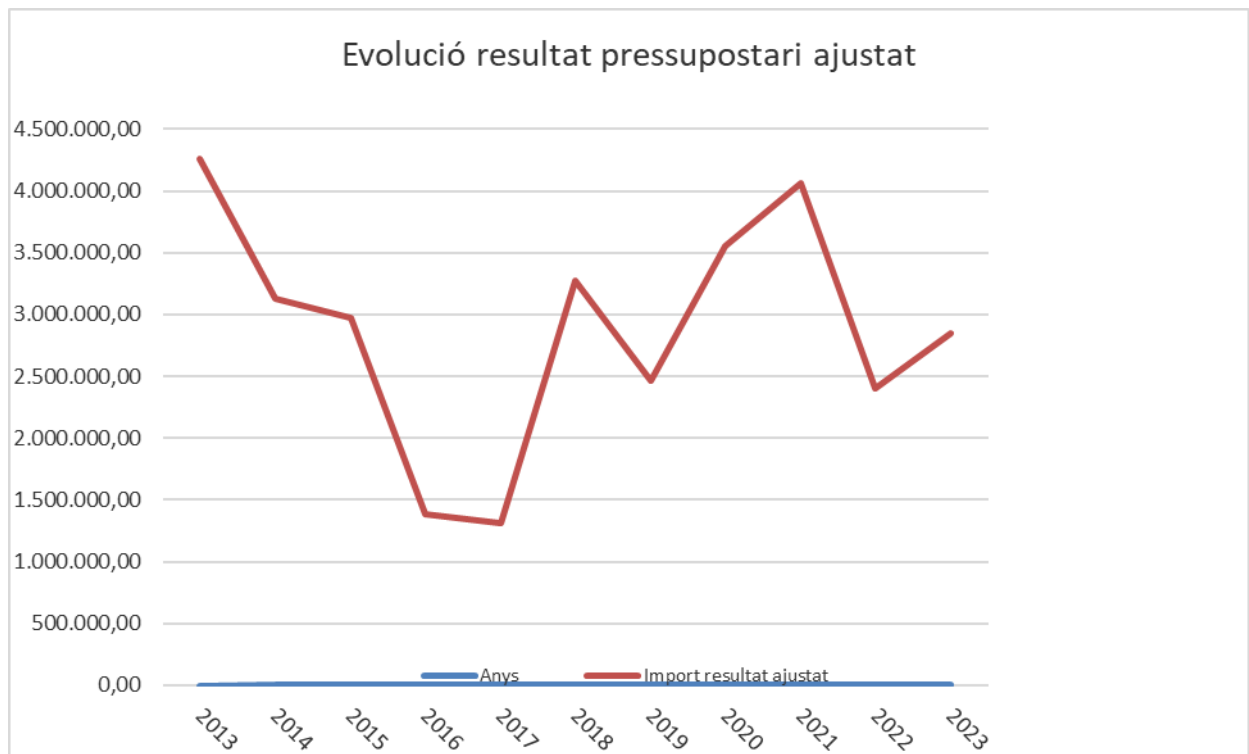
Per tant, el resultat pressupostari positiu ajustat d'aquest exercici és de **2.849.485,66 euros**.

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i Regla 29 de la ICAL Normal.



|                                                                               | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS          | AJUSTOS              | RESULTAT            |
|-------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                                                                               |                       | RECONEGUTS NETS      |                      | PRESSUPOSTARI       |
| a. Operacions corrents                                                        | 25.074.820,76         | 20.365.124,83        |                      | 4.709.695,93        |
| b. Operacions de capital                                                      | 4.234.712,25          | 3.894.455,32         |                      | 340.256,93          |
| 1. Total operacions no financeres                                             | 29.309.533,01         | 24.259.580,15        |                      | 5.049.952,86        |
| c. Actius financers                                                           | 45.055,61             | 14.000,00            |                      | 31.055,61           |
| d. Passius financers                                                          | 1.702.001,00          | 1.865.664,60         |                      | -163.663,60         |
| 2. Total operacions financeres                                                | 1.747.056,61          | 1.879.664,60         |                      | -132.607,99         |
| <b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>                                      | <b>31.056.589,62</b>  | <b>26.139.244,75</b> |                      | <b>4.917.344,87</b> |
| AJUSTOS:                                                                      |                       |                      |                      |                     |
| 3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals. |                       |                      | 1.431.537,40         |                     |
| 4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici                           |                       |                      | 4.369.677,42         |                     |
| 5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici                           |                       |                      | 7.869.074,03         |                     |
| <b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>                                           |                       |                      | <b>-2.067.859,21</b> |                     |
| <b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>                                  |                       |                      |                      | <b>2.849.485,66</b> |

Evolució del resultat pressupostari en els últims 10 anys



Dades

| Anys                    | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Import resultat ajustat | 4.256.166,93 | 3.130.730,75 | 2.973.041,82 | 1.383.224,60 | 1.314.983,14 | 3.272.300,29 | 2.469.045,02 | 3.551.511,71 | 4.059.204,22 | 2.399.503,50 | 2.849.485,66 |

Criteri utilitzat en el reconeixement de drets de les subvencions concedides

Les subvencions o transferències concedides a l'Ajuntament per diferents ens públics (Generalitat, diputació, consell comarcal), es reconeixen seguint l'últim criteri utilitzat per la Sindicatura de Comptes de Catalunya (informe Ajuntament de Cunit) en base al qual, el dret **esdevé** en reconegut, una vegada que l'Ajuntament ha realitzat la



despesa corresponent l'ha justificada a l'Administració atorgant i aquesta a reconegut la seva obligació.

**ONZÈ.** Els romanents de crèdits estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes o despeses realitzades.

Segons els articles 175 i 182 del RDL 2/2004 TRLRHL, en general, els romanents de despesa corrent no utilitzats s'anul·len i els corresponents als compromisos de despeses o operacions de capital es poden incorporar a l'exercici següent, sempre que tinguin finançament.

Ho integraran el següents components:

- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementos de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

**Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats al compliment d'obligacions reconegudes**, ascendeixen a un total de **23.255.935,92** euros, segons les dades de la comptabilitat municipal.

Estan formats per pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria epígraf III Excés de finançament afectat: 12.914.394,98 euros.

- Incorporació obligatòria: **12.914.394,98 €**

-La resta de crèdits **10.341.540,94** euros, dels quals serán compromesos incorporables 7.361.766,82 euros

En les incorporacions de romanents de crèdit, podem distingir entre les incorporacions obligatòries i les potestatives. La incorporació de romanents de crèdits es troba regulada als articles 47 del RD 500/90 i a l'article 182 del TRLRHL.

La incorporació obligatòria no es troba limitada al número d'exercicis i el seu finançament es produeix per excessos de finançament i compromisos fermes d'aportació afectats i per recursos genèrics.



Els romanents de crèdit, per tant, fan referència als crèdits pressupostaris no gastats, en el sentit que no s'ha aprovat factura o certificació, però quins expedients de despesa s'han pogut iniciar, licitar o adjudicar. La magnitud és important perquè els romanents d'inversions finançats amb recursos afectats són d'incorporació obligatòria a l'any 2023 (a no ser que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa), i la resta de romanents d'inversions així com els compromesos de despesa ordinària són susceptibles d'incorporar a l'any 2024 amb romanent líquid de tresoreria mitjançant expedient d'incorporació de romanents o suplements de crèdit. El resum per capítols presenta el següent detall:

| Econ. | Descripció                           | Romanent crèdit disponible | Romanent crèdit retingut | Romanent crèdit autoritzat | Romanent crèdit comp. | Total romanent crèdit |
|-------|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1     | DESPESES DE PERSONAL.                | 619.045,84                 | 741.801,04               | 99.022,54                  | 44.135,80             | 1.504.005,22          |
| 2     | DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS. | 1.800.624,87               | 776.807,02               | 81.525,05                  | 2.035.641,27          | 4.694.598,21          |
| 3     | DESPESES FINANCERES.                 | 868,72                     | 16.250,00                | 0,00                       | 6.409,00              | 23.527,72             |
| 4     | TRANSFERÈNCIES CORRENTS.             | 152.223,91                 | 18.000,00                | 31.878,85                  | 355.279,47            | 557.382,23            |
| 6     | INVERSIONS REALS.                    | 9.662.592,88               | 357.491,33               | 0,00                       | 4.920.301,28          | 14.940.385,49         |
| 7     | TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.           | 1.529.607,17               | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                  | 1.529.607,17          |
| 8     | ACTIUS FINANCERS.                    | 2.000,00                   | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                  | 2.000,00              |
| 9     | PASSIUS FINANCERS.                   | 4.429,88                   | 0,00                     | 0,00                       | 0,00                  | 4.429,88              |
|       |                                      | <b>13.771.393,27</b>       | <b>1.910.349,39</b>      | <b>212.426,44</b>          | <b>7.361.766,82</b>   | <b>23.255.935,92</b>  |

A títol de resum, el total dels romanents de crèdit de l'exercici 2023 es desagreguen com es detalla a continuació:

- a) Romanent crèdit disponible per un import de 13.771.393,27 d'euros
- b) Romanent crèdit retingut per un import de 1.910.349,39 d'euros
- c) Romanent crèdit autoritzat per un import de 212.426,44 d'euros
- d) Romanent crèdit compromès per un import de 7.361.766,82 d'euros

Si fem la simplificació:

- ☐ Retingut: Expedient de despesa iniciat no licitat.
- ☐ Autoritzat: Despesa licitada no adjudicada.
- ☐ Compromès: Despesa adjudicada sense certificar o facturar (Existència d'un compromís davant un tercer).

Els romanents de crèdit es concentren majoritàriament a les despeses d'inversió si bé també n'hi ha d'ordinaris.

Per tant, els romanents subjectes a incorporar seran els de despeses de capitals que tinguin finançament afectat i/o un compromís ferm.

En aquest exercici gran part dels crèdits retinguts són els crèdits declarats indisponibles, fins a l'exacció del ingressos extraordinaris previstos que s'havien consignat per la inversió empresarial d'Il-Jin en el municipi( ICIO+taxa), aquests a 31-12 han quedat en situació de retinguts.



Aquest crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients.

La previsió és que existeixen recursos financers suficients, sempre que es controli la despesa durant l'exercici.

**ONZÈ.** El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

És també una magnitud fons o de valor, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps; probablement és la magnitud que més s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les Corporacions Locals. Inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza com fa la liquidació, sinó també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 83, 84, 85 i 86) respecte de la composició del romanent i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i la citada Nova Instrucció de Comptabilitat (Regla 50) respecte dels ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids
- Partides pendents d'aplicació

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

• **Fons líquids comprendran:**

- Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris
- Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

Els **fons líquids** a 31/12/2023: 12.222.201,93 euros

• **Drets pendents de cobrament** comprendran:

- Drets pendents de cobrament del pressupost corrent
- Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats
- Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.

Els **drets pendents de cobrament** a 31/12/2023: 18.734.916,86 euros

• **Obligacions pendents de pagament** comprendran:

- Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent
- Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats
- Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.



Les **obligacions pendents de pagament** a 31/12/2023 són: 4.081.534,56 euros

- **Partides pendents d'aplicació definitiva** estarà formada per:
  - Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva
  - Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Les **partides pendents d'aplicació** a 31/12/2023 són: 126.020,84euros

Així les coses, el ROMANENT DE TRESORERIA de l'entitat local és de 27.001.605,07 euros.

**DOTZÈ.-** Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos i, en la ICALN, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

#### Criteri utilitzat per calcular la dotació de saldos de dubtós cobrament

S'han tingut en compte en el càlcul del romanent les provisions per drets de difícil cobrament segons la base 97ena. d'execució del pressupost que textualment diu:

“Base 97.5- S'aplicaran els criteris establerts per la Sindicatura de Comptes de Catalunya, d'acord l'informe de Sindicatura del 2011.

Sobre els imports pendents de cobrament dels capítols I, II i III d'ingressos, es consideraran com a saldos de dubtós cobrament:

el 10% de l'últim exercici liquidat, n  
el 30% de l'exercici anterior, n-1  
el 60 % , de l'exercici n-2  
el 90%, de l'exercici n-3  
el 100% de la resta dels exercicis

Sobre multes de circulació: n-4 i anteriors n-3n-2n-1n (exercici corrent):

el 50% de l'últim exercici liquidat, n  
el 50% de l'exercici anterior, n-1  
el 60 % , de l'exercici n-2  
el 90%, de l'exercici n-3  
el 100% de la resta dels exercicis

Així, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2023 són **8.944.433,51 euros**.

Respecte a l'excés de finançament afectat, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

Aquestes desviacions es calculen en la forma establerta en la regla 29.5 de la ICAL

D'aquesta manera, l'**excés de finançament afectat produït** a 31/12/2023 és de **12.914.394,98 euros**.

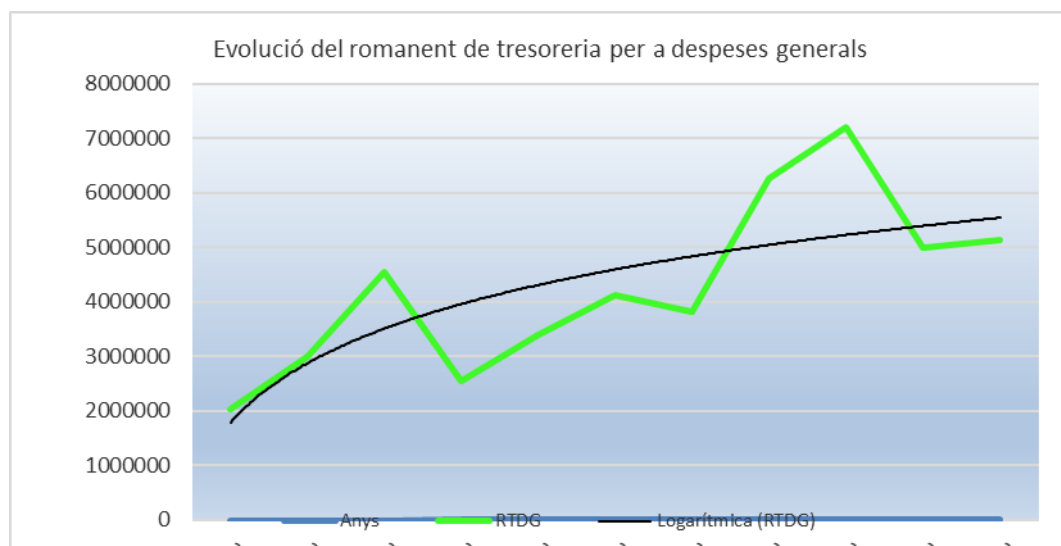


Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat obtenim el **Romanent de tresoreria inicial per a despeses generals** que en el present cas obté el següent resultat: **5.142.776,58 euros**.

| COMPONENTS                                                               | IMPORTS 2023         |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| <b>1. (+) Fons líquids</b>                                               | <b>12.222.201,93</b> |
| <b>2. (+) Drets pendents de cobrament</b>                                | <b>18.734.916,86</b> |
| (+) del pressupost corrent                                               | 4.154.629,82         |
| (+) de pressupostos tancats                                              | 14.415.581,57        |
| (+) d'operacions no pressupostàries                                      | 164.705,47           |
| <b>3. (-) Obligacions pendents de pagament</b>                           | <b>4.081.534,56</b>  |
| (+) del pressupost corrent                                               | 389.990,78           |
| (+) de pressupostos tancats                                              | 61.263,71            |
| (+) d'operacions no pressupostàries                                      | 3.630.280,07         |
| <b>4. (+) Partides pendents d'aplicació</b>                              | <b>126.020,84</b>    |
| (-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva                 | 126.943,15           |
| (+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva                  | 252.963,99           |
| <b>I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)</b>                   | <b>27.001.605,07</b> |
| <b>II. Saldos de cobrament dubtós</b>                                    | <b>8.944.433,51</b>  |
| <b>III. Excés de finançament afectat</b>                                 | <b>12.914.394,98</b> |
| <b>IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)</b> | <b>5.142.776,58</b>  |

Tendència del romanent de tresoreria per a despeses generals, últims 10 anys

| Anys | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| RTDG | 2.037.048,59 | 3.000.052,17 | 4.534.161,88 | 2.548.433,15 | 3.386.885,58 | 4.129.498,10 | 3.811.510,23 | 6.261.609,74 | 7.210.384,10 | 4.997.775,69 | 5.142.776,58 |



**TREZÈ.-** Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost: 1.284.182,87euros
- Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents: 1.151,92 euros

Pel que, **el Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 3.857.441,79euros.**

EL Romanent de tresoreria per a despeses generals queda quantificat en **3.857.441,79 euros.**

El TRLRHL aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març i el Reglament Pressupostari aprovat pel RD 500/90 de 2020 de 20 d'abril atribueixen a aquesta magnitud la capacitat de recurs per a finançar despesa si és positiu i dèficit a finançar, si és negatiu. L'aprovació de la Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, amb les modificacions introduïdes per la Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, va introduir limitacions a la utilització del romanent de tresoreria com a recurs per al finançament de despesa.

La crisi sanitària del 2020 va provocar un nou canvi en la normativa que afecta a la disposició del romanent de tresoreria. Així, per acord de Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, s'aprova l'informe declarant una situació d'emergència extraordinària, als efectes previstos en els articles 135.4 de la Constitució i 11.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i Sostenibilitat Financera, i per acord de Consell de Ministres del 6 d'octubre queden en suspens els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i endeutament financer aprovats en acord de 11 de febrer, pels anys 2020 i 2021, i en conseqüència, mentre duri aquesta suspensió, el romanent de tresoreria es pot utilitzar per a les finalitats previstes en el TRLRHL. La suspensió s'ha mantingut per al 2022, per acord de Consell de Ministres del 27 de juliol de 2021, apreciat pel Congrés dels Diputats en data 13 de setembre de 2021, pel que no es requerirà fer cap Pla econòmic financer.

En data 22 de setembre de 2022, el Congrés dels Diputats ha tornat apreciar la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que comporta la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici de 2023, ratificant, per majoria absoluta, l'acord del Consell de Ministres de data 26 de juliol de 2022

L'Ajuntament ha liquidat l'exercici 2023 en el qual no té cap Pla econòmic financer vigent.

L'article 193 del RDL 2/2004 TRLRHL regula quines són les mesures que s'han de prendre en el cas de romanent de tresoreria negatiu:

1. El Ple haurà de procedir, a la primera sessió que se celebri, a la reducció de despeses del nou pressupost per quantitat igual al dèficit produït.



2. Si la reducció de la despesa no fos possible, es podria concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades a l'article 177.5 del RDL 2/2004 TRLRHL
3. Cas que no s'adoptin cap de les dos mesures anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial per una quantitat no inferior a l'esmentat dèficit.

No obstant, aquestes mesures no aplicació ja que el Romanent Líquid per a despeses generals pel 2023 és positiu.

**CATORZÈ-** Els fons de tresoreria de l'exercici al tancament són de **12.274.801,93 euros** que suposen un augment respecte al 2023 que van ser **7.907.576,82 euros**.

| Compte | Descripció                                                      | Existències<br>inicials | Deure         | Haver         | Existències<br>finals |
|--------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|---------------|---------------|-----------------------|
| 5700   | CAIXA CORPORACIO                                                | 283,91                  | 51,90         | 0,00          | 335,81                |
| 57101  | LA CAIXA (15193)                                                | 1.940.950,55            | 18.082.058,44 | 17.868.680,51 | 2.154.328,48          |
| 57103  | BANC SANTAND. CENTRAL HISPA                                     | 520.031,29              | 483.112,17    | 567.304,76    | 435.838,70            |
| 57108  | BBVA CTA. 081                                                   | 1.994.367,53            | 1.078.881,82  | 203.935,87    | 2.869.313,48          |
| 57110  | CAIXABANK PLA SOSTENIBILITAT<br>TURÍSTICA (32380)               | 0,00                    | 3.982.737,00  | 216.861,53    | 3.765.875,47          |
| 57113  | BANC SABADELL (08939) FNG AV.<br>BARCELONA                      | 0,00                    | 1.817.855,20  | 429.327,24    | 1.388.527,96          |
| 57117  | LA CAIXA MIAMI C/C (217694)                                     | 105.529,45              | 436.962,45    | 530.200,16    | 12.291,74             |
| 57118  | BANC DE SABADELL 18811                                          | 2.812.142,60            | 8.626.877,79  | 10.286.977,03 | 1.152.043,36          |
| 57122  | CAIXA ENGINYERS (0934)                                          | 534.241,79              | 0,00          | 92.031,03     | 442.210,76            |
| 5740   | CAIXA. PAGAMENTS A<br>JUSTIFICAR                                | 0,00                    | 52.600,00     | 0,00          | 52.600,00             |
| 5741   | CAIXA. AVANÇAMENTS DE CAIXA<br>FIXA                             | 29,70                   | 9.543,55      | 9.593,55      | -20,30                |
| 5751   | BANCS I INSTITUCIONS DE<br>CRÈDIT. AVANÇAMENTS DE<br>CAIXA FIXA | 0,00                    | 9.200,00      | 7.743,53      | 1.456,47              |
| 5570   | FORMALITZACIÓ                                                   | 0,00                    | 682.938,17    | 682.938,17    | 0,00                  |
| 5571   | S. SORTIDA MATERIAL DE FONS                                     | 0,00                    | 248.558,46    | 248.558,46    | 0,00                  |
| TOTAL  |                                                                 | 7.907.576,82            | 35.511.376,95 | 31.144.151,84 | 12.274.801,93         |



## Evolució de la tresoreria en el període dels 10 últims anys.

| Anys       | 2013         | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023          |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| Tresoreria | 2.960.248,12 | 1.696.753,39 | 2.537.617,81 | 4.786.875,62 | 7.715.723,49 | 6.165.463,34 | 6.681.912,30 | 8.586.723,69 | 9.748.921,53 | 7.907.576,82 | 12.274.801,93 |



L'evolució de la tresoreria en els últims ha estat creixent consolidant la tendència en els anys anteriors i en el que es liquida. En el 2023, assoleix l'import més elevat en els últims 10 anys i en l'exercici objecte de liquidació, el 2023, incrementa en 4.367.225,11euros.

Cal fer la consideració, que en aquest exercici 2023 s'han rebut ingressos no habituals com han estat les bestrestes de les aportacions del Pla de sostenibilitat Turística, tant la que correspon a la Generalitat com la de l'Estat per import 2.655.158,00 euros i on l'execució es troba en una fase molt inicial, per tant, en poc ús d'aquesta tresoreria. El Pla de Sostenibilitat Turística compta amb un compte restringit tal com especifiquen les seves Bases reguladores on hi ha d'haver les aportacions per igual dels tres agents finançadors (Estat, Generalitat i Ajuntament). I la bestreta de la concessió de la subvenció del Next Generation que finança les obres de la fase dos de l'avinguda Barcelona i alguna altra actuació.

En els tres últims exercicis s'ha disposat d'operacions d'endeutament destinades a finançar els Plans d'inversions dels seus respectius exercicis i en alguna part no han executades sent el finançament d'aquest projectes part d'aquesta tresoreria.

En aquest exercici s'ha ingressat l'operació d'endeutament per les inversions del 2022, que va quedar pendent de disposar a 31 de desembre de 2022 per un import de 2.939.625,71 d'euros. Del préstec del 2021, per fer front als pagaments vinculats de l'annex d'Inversions la resta pendent de formar part dels fons líquids a fi d'exercici la quantitat 3.855.010,54 euros pendent de disposar i en la mateixa situació es troba el préstec del 2023 per import de 1.702.001,00 euros

La tresoreria també està vinculada a inversions encara no executades. En el pressupost hi ha obres consignades, amb concessions, s'haurà d'anar actualitzant fent el seguiment de la tresoreria.

L'aprovació de la Llei 15/2010, de 5 de juliol, de lluita contra la morositat en les operacions comercials i d'altres com la Llei Orgànica 9/2014, de 20 de desembre control del deute comercial en el Sector Públic situen la tresoreria com a magnitud



vital en la presa de decisions que afecten a la gestió municipal i com a indicador a seguir intensivament i amb constància.

L'aprovació de la Ley 27/2013, de 27 de diciembre, de racionalització y sostenibilitat de la Administració situa els fons de tresoreria com a objectiu d'estabilitat, pel que fa a compliment de terminis de pagament, com a futurs pagaments en licitacions i compromisos actuals, sol·licitar préstecs etc.

Del volum de fiances dipositat a la tresoreria municipal és de 3.127.068,21 euros( amb els següent desglossament per concepte:

|                                         |
|-----------------------------------------|
| 560.- Fiances rebudes a curt termini    |
| 5600.- FIANCES A CURT PLAÇ              |
| 56000.- SANCIO MOPU PLATGES 2001        |
| 56001.- FIANCES OBRES                   |
| 56002.- FIANCES AIGÜES                  |
| 56003.- FIANCES REPOS SERV CLAVEGUERAM  |
| 56004.- FIANCES PLATGES                 |
| 56005.- FIANÇA GESTIÓ RESIDUS LLIC OBRS |
| 56006.- FIANCES VÀRIES/URBANITZACIÓ     |
| 56007.- FIANCES VORERES                 |
| 56008.- FIANCES NETEJA DE SOLARS        |
| 56009.- FIANCES A CURT PLAÇ             |
| 5601.- FIANCES REBUDES A CURT TERMINI   |

En relació a les fiances i la seva relació amb el fons líquids de tresoreria al 2022, el Ple de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp, en la sessió ordinària de data 9 de febrer de 2022, va acordar aprovar inicialment l'Ordenança reguladora de les tarifes del servei de subministrament d'aigua, del servei de clavegueram i d'altres serveis del cicle integral de l'aigua del municipi de Mont-roig del Camp. La seva publicació es va efectuar mitjançant edicte exposat al taulell d'anuncis de la seu electrònica i per inserció en el BOP de Tarragona número CVE 2022- 01231 de 28.02.2022 i en el DOGC número 8616 de 01.03.2022. Durant el període hàbil legalment establert no s'ha presentat cap reclamació ni al·legació contra l'acord del Ple, per la qual cosa va quedar aprovada definitivament. Així mateix, es dona publicitat del seu text íntegre al DOGC núm. 8663 de 9 de maig de 2022 i al BOPT de 13 de maig de 2022, inserció CVE 2022-03637. Segons s'estableix a la disposició final de l'Ordenança, entrarà en vigor a partir de l'1 de juliol de 2022.

A la data el fons líquids pel concepte de fiances d'aigua és de 913136,27, suposarà aquesta reducció de la tresoreria en els exercicis següents, en el grau que es vagi retornant.

S'ha disposat d'excedents de tresoreria per fer fronts als pagaments. Tot que en aquest exercici no s'ha complert amb la Llei de Morositat de tots els trimestres de l'exercici 2023. En el tercer i quart trimestre del 2023, no es va complir amb el període mig de pagaments. La tresoreria va fer l'anàlisi es van informar els motius de l'incompliment, proposant i adoptant mesures amb les quals han donat lloc al compliment de la Llei de Morositat, en la resta de l'exercici, com es mostra i detalla en el següent quadre el període mig de pagament per cada trimestre de l'any.

Així vist i posant de manifest la normativa en matèria de morositat en quant a sostenibilitat del Deute Comercial, durant l'exercici 2023 el municipi ha presentat els següents resultats:



|                  | Període<br>Mig de Pagament |
|------------------|----------------------------|
| Primer trimestre | 27,53                      |
| Segon Trimestre  | 28,85                      |
| Tercer Trimestre | 34,59                      |
| Quart Trimestre  | 52,99                      |

La informació relativa al PMP, es publicarà al seu torn, al portal web de l'Entitat Local.

El Període Mig de Pagament anual 2023 ha estat de 33,12 dies

| Any  | Tipus<br>Període | P.M.Pagam. | R.O.Pagades | R.O.Pendents | Total<br>Pagaments | Total<br>Pendents |
|------|------------------|------------|-------------|--------------|--------------------|-------------------|
| 2023 | Anual            | 33,12      | 26,93       | 131,64       | 11.508.277,44      | 722.890,32        |

**QUINZÈ.** L'import del deute mesura la quantitat de recursos extraordinaris que provenen de les entitats financers i s'utilitzen per a finançar les despeses de capital, al no poder -se finançar els mateixos amb ingressos corrents.

Dins de les despeses de capital, en aquest Ajuntament, aquests ingressos també han finançat habitualment durant els últims anys les amortitzacions que generen els propis préstecs que l'Ajuntament té concertats.

A 31 de desembre de 2023, l'import del deute era (a curt i a llarg termini) del pressupost de l'Ajuntament ascendeix 16.083.671,66 euros.

El rati d'endeutament 31 de desembre de 2022 es situa en **69,92%** en termes consolidats

El rati d'endeutament a 31 de desembre de 2023 es situa en **63,25 %** en termes consolidats. 1)

Nota 1) termes consolidats, computa la EPE Nostreserveis la base dels ingressos són els de l'Ajuntament més l'EPE



**SETZÈ:** El càlcul de l'estalvi net s'efectua segons l'article 53 del RDL 2/2004 TRLRHL. No s'inclou com a despesa a efectes de càlcul de l'estalvi net les que són conseqüència d'aplicació de romanent líquid de tresoreria de l'exercici anterior. Així mateix, en els ingressos corrents s'hi computa els de contribucions especials i quotes d'urbanització que formen part del capítol 3 d'ingressos.

El càlcul s'ha adaptat a l'actual redacció de l'esmentat article 53.

|                                                                                                                                                                                                       | Import 2023         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
| + Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec. nets                                                                                                                                     | 25.074.820,76       |
| - Ingressos corrents afectats a operacions de capital<br>(art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres) | 0,00                |
| - Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon. netes                                                                                                                                          | 20.095.093,08       |
| + Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)                                                                                                                                            | 1.393.159,20        |
| - Anualitat teòrica                                                                                                                                                                                   | 2.721.955,39        |
| <b>ESTALVI NET</b>                                                                                                                                                                                    | <b>3.650.931,49</b> |

## CONCLUSIONS

Es compleix allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.

- A l'aprovació del pressupost es va informar les previsions dels ingressos corrents i la liquidació del pressupost ha assolit les previsions dels ingressos consignats en el Pressupost previst, amb la consideració de que s'han generat crèdit, que no constaven com inicials i que s'han reconegut en l'exercici i s'ajutarien més a les previsions, tal com detalla en la taula següent, a títol de resum;

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| Ingressos corrents previstost      | 24.864.091,04 |
| Drets reconeguts liquidats a 31-12 | 25.074.820,76 |

- Les despeses corrents previstes en el pressupost són superiors a les obligacions resconegudes, cal tenir en compte que aquest saldo no inclou les els saldos dels crèdits compromesos, pel que s'ajustaria a les previsions.

|                                       |               |
|---------------------------------------|---------------|
| Despeses corrents previstes (1 a 4)   | 22.890.536,52 |
| Obligacions reconegudes netes a 31-12 | 20.365.124,83 |

- El resultat pressupostari es situa en **2.849.485,66** euros.
- **L'estalvi net** (que constitueix un dels ratis més importants a l'hora d'avaluar la situació econòmica de l'Ajuntament), es situa en resultat positiu **3.650.931,49**d'euros.
- El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 5.142.776,58 i ajustat és de **3.857.441,79**euros.



- Al final de l'exercici el deute amb entitats financeres i ens públics incloent tant el deute a llarg com a curt termini es situa en **16.083.671,66 euros**.
- La càrrega financera ha estat assumida pel pressupost i s'han pogut destinar recursos a altres polítiques de despesa, el que suposa un rati d'endeutament d'un **63,25 %** en termes consolidats complint amb el que estableix l'article 53.1 del TRLRHL.
- Els principals indicadors econòmics són positius (romanent de tresoreria per a despeses generals i resultat pressupostari).
- En l'informe de evaluació de regles fiscals de la intervenció que forma part de l'expedient de la liquidació de l'exercici 2023, es fa la valoració dels objectius de les regles fiscals, estabilitat, regla de la despesa i deute públic.
- Els resultats dels objectius de les regles fiscals determinats en l'informe són el següent:

a) Pel que fa al objectiu d'estabilitat pressupostària: L'entitat local presenta una **necessitat de finançament** per import de **150.088,93€**.

Que la corporació tingui necessitat de finançament en l'exercici 2023 significa que els ingressos de caràcter estructural no han estat suficients per fer front a les despeses de caràcter estructural d'acord amb el criteri comptable del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

b) En relació a l'objectiu de la regla de la despesa: L'Entitat Local **compleix** la Regla de la despesa amb un marge de **360.400,81€** i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de **-1,59 %**.

c) En relació de l'objectiu de sostenibilitat de l'Entitat local el volum de deute viu a 31/12/2023 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, **és de 63,25%**.

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 hauria d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

No obstant això, i d'acord amb la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2020, 2021 i 2022 ratificats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 i 13 de setembre de 2021, i la seva extensió al 2023, no resulten d'aplicació les mesures correctives que estableix la LOEPSF i no s'haurà d'aprovar un pla econòmic financer.

Les regles fiscals el 20 d'octubre del 2020 van ser suspeses pels anys 2020 i 2021, aquesta suspensió és mantenir per al 2022 i estendre per a l'exercici de 2023.

En quant a la suspensió de les regles fiscals implica:

- Que la mesura de destinar el superàvit per a reduir deute, tot i que sigui desitjable, queda en suspens durant aquests exercicis. No existeix obligació de què el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic durant aquests exercicis



- Que la suspensió de les regles fiscals possibilitarà que es pugui destinar el Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals es pugui destinar per a qualsevol despesa en els termes del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Que encara que quedin suspeses les limitacions de compliment de les regles fiscals, s'han de mantenir mesures de seguiment i supervisió, necessàries per al reequilibri de les finances públiques. De fet aquesta suspensió no afecta a altres normes directament vinculades a les regles fiscals com és el cas del compliment del període mig de pagament a proveïdors.
- No obstant el que s'ha assenyalat la suspensió de les regles fiscals no pot implicar la renúncia a la prudència en la gestió financera i en tot cas es d'aplicació el TRLRHL en tots els seus preceptes ja que no ha quedat suspesa la seva aplicació.
- Es mantenen els compliments de les obligacions de transparència previstes a la LOEPSF i en la normativa de desenvolupament. Aquestes normes així com les conseqüències del seu incompliment continuen sent aplicables. Així mateix no es suspèn ni la responsabilitat fiscal de les administracions públiques ni l'aplicació del principi de prudència en l'estimació dels ingressos i despeses. Tot i la suspensió del compliment de les regles fiscals es manté l'obligació de l'avaluació de les mateixes, i per tant, cal avaluar la capacitat/ necessitat de finançament en termes de comptabilitat nacional, tant en l'elaboració i aprovació del pressupost, com en la seva execució, així com en la liquidació.

La Interventora accidental,  
Ana Cartañà Beltran

Document signat electrònicament al marge

