

DECRET DE L'ALCALDIA

Identificació de l'expedient: Liquidació del pressupost de l'exercici 2023.
Número d'expedient: 2811/2024
Tràmit: Resolució

Fets

1.1 En data 23 de febrer de 2024, es disposa mitjançant providència d'Alcaldia l'inici de l'expedient i es sol·liciten els informes pertinents per a la seva aprovació definitiva.

1.2 En data 19 de març de 2024, s'han emès els informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost en relació al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

1.3 En data 19 de març de 2024, la interventora accidental emet informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

1.4.1. Pressupost de despeses:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat, així com les obligacions pendents de pagament, es detalla a continuació:

<u>1. Exercici en curs:</u>	
Pressupost inicial de despeses:	27.350.592,04
Modificacions de despeses:	22.044.588,63
Pressupost definitiu de despeses:	49.395.180,67
Despeses autoritzades	33.713.438,01
Despeses compromeses	33.501.011,57
Obligacions reconegudes netes	26.139.244,75
Pagaments ordenats	25.792.626,92
Pagaments realitzats	25.749.253,97
Obligacions pendents de pagament:	389.990,78
<u>2. Exercicis tancats :</u>	
Obligacions reconegudes pendents de pagaments a l'inici de l'exercici:	2.271.510,92
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,01
Pagaments realitzats	2.210.247,20
Obligacions reconegudes pendents de pagaments al final de l'exercici:	61.263,71
CREDITORS PENDENT DE PAGAMENT:	451.254,49



1.4.2. Pressupost d'ingressos:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat així com els drets pendents de cobrament es detalla tot seguit:

<u>1. Exercici en curs:</u>	-
Pressupost inicial d'ingressos:	27.350.592,04
Modificacions d'ingressos:	22.044.588,63
Pressupost definitiu d'ingressos:	49.395.180,67
Drets reconeguts:	31.056.589,62
Drets anul·lats:	630.452,43
Devolució d'ingressos:	466.030,42
Recaptació neta:	26.901.959,80
Drets pendents de cobrament:	4.154.629,82
<u>2. Exercicis tancats :</u>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	19.816.633,01
Baixes, rectificacions:	624.056,99
Recaptació:	4.776.994,45
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	14.415.581,57
<u>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</u>	18.570.211,39

1.4.3. Resultat pressupostari ajustat de l'exercici:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUTS NETES	AJUSTOS	RESULTAT 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 (a+b)	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 (c+d)	1.747.056,61	1.879.664,60		-132.607,99
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	31.056.589,62	26.139.244,75		4.917.344,87
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	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-2.067.859,21	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.849.485,66



1.4.4. Romanent de Tresoreria per a despeses generals:

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

Existeixen despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) per un import de 1.284.182,87 d'euros, i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 1.151,92 euros.

Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de **3.857.441,79 euros**.

1.4.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a **23.255.935,92** euros. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'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 seran compromesos incorporables 7.361.766,82 euros

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.



1.5. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

La liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp per l'exercici 2023, en termes consolidats presenta un dèficit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una **necessitat de finançament** per import de **150.088,93€**.

Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	29.663.350,17
Despeses no financeres	25.136.993,25
Superàvit no financer	4.526.356,92
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-991.236,64
PTE	272.061,74
Interessos	0,00
Ingressos obtinguts UE	-2.136.334,83
Transferències internes	-1.327.579,00
Altres	4,48
Ajustos de despeses	
Compte 413	1.012.194,28
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	9.301,63
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Transferències internes	-528.134,31
Ingressos ajustats	25.480.265,92
Despeses ajustades	25.630.354,85
Necessitat de finançament	-150.088,93

Pel que fa a les regles fiscals, el passat 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va aprovar la suspensió de les regles fiscals. Aquesta suspensió és manté 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. El Congrés dels Diputats l'extensió de la suspensió de les regles fiscals a l'exercici 2023, pel que no requerirà fer cap Pla econòmic financer per l'incompliment d'estabilitat pressupostària.



1.6. Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en la liquidació del 2022 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2023.

La despesa computable serà la no financera, exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents d'Administracions Públiques i transferències vinculades als sistemes de finançament de les Corporacions Locals i +/- els ajustos que estableix la "Guia per la determinació de la Regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 Orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per a les Corporacions Locals", de la IGAE, a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola i, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

Aquest resultat el compararem amb l'obtingut en la liquidació del 2022 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola és del 3%, aprovada, si s'escau, afegirem els increments normatius amb caràcter permanent (i anàlogament les disminucions de recaptació avalades per canvis normatius).

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Mont-roig del Camp (Comptes consolidades) per l'exercici 2023 **compleix amb la regla de la despesa**, ja que el límit de despesa computable per l'exercici 2023 és superior al límit de despesa computable per a l'exercici 2022 incrementat per la taxa de referència del creixement del PIB en termes totals. Una vegada aplicats els ajustos corresponents a les variacions normatives que suposen una variació permanent de recaptació, **el marge de compliment** és de de **360.400,81euros** i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de **1,59 %**.

Concepte	Liquidació exercici 2022	Liquidació exercici 2023
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	24.812.639,04	24.878.058,80
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	143.958,11	717.447,50
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		-294.746,78
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	143.958,11	1.012.194,28
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00



Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	24.956.597,15	25.595.506,30
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		528.134,31
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	2.329.191,64	2.800.367,29
Unió Europea		1.026.836,84
Estat	40.105,69	20.794,32
Comunitat Autònoma	1.577.720,88	1.482.566,02
Diputacions	711.365,07	270.170,11
Altres Administracions Públiques		0,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	22.627.405,51	22.267.004,70
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,000	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	22.627.405,51	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	22.627.405,51	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		22.267.004,70
Marge de compliment		360.400,81
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-1,59 %

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 %.

L'Objectiu Regla de la despesa està en suspès per Acord de Ministres de 6 d'octubre de 2020, no obstant, es pren com a taxa de referència de creixement del PIB, l'objectiu inicialment previst en l'acord del Consell de Ministres de 25 de febrer del 2020 pel que es fixaven els objectius d'Estabilitat pressupostària i deute públic pel conjunt d'Administracions Públiques i el límit de despesa no financera pels exercicis 2021-23.

Per aquest exercici les regles fiscals estan suspeses per l'acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 apreciat per majoria absoluta del Congrés dels Diputats del 20 d'octubre de 2020 i mantenint-se la suspensió 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 pel compliment de la Regla de la despesa no requereix fer cap Pla econòmic financer.

1.7. Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

1.7.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.



No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats

El volum de deute viu a 31/12/2023 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és del 69,92 %, d'acord el següent detall:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	25.428.637,92
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	25.428.637,92
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	16.083.671,66
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	63,25 %

1.7.2. Període mig de pagament

El PMP anual és de 33,12 dies.

1.8. Estalvi net

L'estalvi net es detalla a continuació:

	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 (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
ESTALVI NET	3.650.931,49

1.9 Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

a) Pagaments a justificar

Expedient	Habilitat	Àrea gestora	Núm. Decret	Import de concessió	Data expedició de fons	Aprovació justificació	Import justificació
-	-	-	-	-	-	-	-

En l'exercici 2023 no consten expedients de pagaments a justificar.



b) Bestretes de caixa fixa

Expedient	HABILITAT	Departament /AREA	NÚM. DECRET	DATA DECRET	IMPORT	DATA EXPEDICIÓ DE FONS	Aprovació Justificació	Decret de Justificació de Bestreta	Import justificació	Data de reposició de bestreta	Número de decret de reposició de bestreta	Número de decret de tancament de la bestreta	Import retornat	Data tancament decret de bestreta
88/2023	Zaida Galán Martínez	Joventut	2023-0995	01/03/2023	1.000,00 €	02/03/2023				17/01/2024	2024-0193			
88/2023	Zaida Galán Martínez	Joventut (ampliació)	2023-2122	08/05/2023	2.000,00 €	12/05/2023	17/01/2024	2024-193	2.979,38 €	17/01/2024	2024-0193			
1274/2023	Lluís Perelló Gajo	Festes	2023-0996	01/03/2023	800,00 €	03/03/2023	27/12/2023	2023-5930	798,74 €	30/01/2024	2024-0342			
2852/2022	Antonio Pacheco	Polícia Local	2022-1781	25/04/2022	1.000,00 €	05/12/2022	No justificada							
1560/2023	Joan Figueras Vila	Serveis Socials	2023-0937	27/02/2023	500,00 €	08/03/2023	20/12/2023	2023-5868	492,55 €					
							12/01/2024	2024-0157	6,30 €	12/01/2024	2024-0157			
2366/2023	Natàlia Anguas Maganés	Turisme	2023-1125	07/03/2023	600,00 €	15/03/2023	27/12/2023	2023-5929	222,21 €	29/01/2024	2024-0046			
3367/2023	Eva Roure Salas	Alcaldia	2023-2232	13/05/2023	300,00 €	19/05/2023	17/01/2024	2024-0194	296,17 €	17/01/2024	2024-0194			
8877/2023	Fran Moranco López	Alcaldia	2023-3635	03/08/2023	3.000,00 €	24/08/2023	23/01/2024	2024-0274	2.061,01 €	23/01/2024	2024-0274			
9938/2023	Meritxell Fernández Abad	Acció social - Gent Gran	2023-3875	23/08/2023	500,00 €	24/08/2023	12/01/2024	2024-0154	468,07 €	12/01/2024	2024-0154			
12945/2023	Josep Garcia Piñol	Alcaldia	2023-4705	18/10/2023	500,00 €	18/10/2023	26/01/2024	2024-0047	419,10 €			2024-0047	80,90 €	26/01/2024

Durant l'exercici hi ha hagut reposicions en els expedients de bestretes de caixa fixa, en canvi de decret en els següents expedients: 88/2023,1274/2023,1560/2023,2366/2023,3367/2023,8877/20239938/2023



Fonaments de dret

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

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

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. 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. Aquesta suspensió és manté 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.

L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent. Les regles fiscals s'han assolit i per aquest exercici és d'aplicació l'acord de Congrés de Diputats del 20 d'octubre de 2020, de suspensió de regles fiscals.

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit. En aquest exercici s'aplica l'acord de Congrés de Diputats del 20 d'octubre de 2020, de suspensió de regles fiscals

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei



Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. L'article 27.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost i la remissió al ple de l'informe anual esmentat a l'article 15.6 i, en un punt addicional, s'ha d'eleva a aquest òrgan un informe amb els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i avançaments de caixa fixa

7. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

Per tant,

Resolc:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2023.
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 en la primera sessió que se celebri.
3. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

L'Alcalde,
Fran Morancho López

Document signat electrònicament al marge.

