

DECRET DE L'ALCALDIA

Identificació de l'expedient: Liquidació del pressupost de l'exercici 2024.
Número d'expedient: 2269/20252

Tràmit: Resolució

Fets

1.1 En data 25 de febrer de 2025, 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 21 de març de 2025, 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 2024 i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

1.3 En data 21 de març de 2025, l'interventor emet informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació.

1.4 Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2024, 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:	32.971.184,19
Modificacions de despeses:	22.907.044,50
Pressupost definitiu de despeses:	55.878.228,69
Despeses autoritzades	35.685.854,85
Despeses compromeses	34.500.320,60
Obligacions reconegudes netes	29.952.244,83
Pagaments ordenats	29.513.845,71
Pagaments realitzats	29.512.301,38
Obligacions pendents de pagament:	439.943,45
<u>2. Exercicis tancats :</u>	
Obligacions reconegudes pendents de pagaments a l'inici de l'exercici:	451.254,49
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	557,77
Pagaments realitzats	413.343,43
Obligacions reconegudes pendents de pagaments al final de l'exercici:	37.353,29
CREDITORS PENDENT DE PAGAMENT:	477.296,74



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:	32.971.184,19
Modificacions d'ingressos:	22.907.044,50
Pressupost definitiu d'ingressos:	55.878.228,69
Drets reconeguts:	28.695.156,69
Drets anul·lats:	4.225.520,44
Devolució d'ingressos:	151.322,27
Recaptació neta:	26.369.933,81
Drets pendents de cobrament:	2.325.222,88
<u>2. Exercicis tancats :</u>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	18.570.211,39
Baixes, rectificacions:	386.047,23
Recaptació:	5.765.076,78
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	12.419.087,38
<u>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</u>	14.744.310,26

1.4.3. Resultat pressupostari ajustat de l'exercici:

	DRETS R. NETS	OBLIGACIONS R. NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	26.664.022,88	21.929.761,72		4.734.261,16
b. Operacions de capital	2.016.433,81	5.565.175,66		-3.548.741,85
1. Total operacions no financeres (a+b)	28.680.456,69	27.494.937,38		1.185.519,31
c. Actius financers	14.700,00	14.700,00		0,00
d. Passius financers	0,00	2.442.607,45		-2.442.607,45
2. Total operacions financeres (c+d)	14.700,00	2.457.307,45		-2.442.607,45
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	28.695.156,69	29.952.244,83		-1.257.088,14
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			2.542.737,51	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			4.840.914,63	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			1.790.997,07	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			5.592.655,07	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				4.335.566,93



1.4.4. Romanent de Tresoreria per a despeses generals:

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2024
1. (+) Fons líquids	13.331.664,62
2. (+) Drets pendents de cobrament	14.942.405,24
(+) del pressupost corrent	2.325.222,88
(+) de pressupostos tancats	12.419.087,38
(+) d'operacions no pressupostàries	198.094,98
3. (-) Obligacions pendents de pagament	3.943.239,12
(+) del pressupost corrent	439.943,45
(+) de pressupostos tancats	37.353,29
(+) d'operacions no pressupostàries	3.465.942,38
4. (+) Partides pendents d'aplicació	925.287,62
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	124.957,34
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	1.050.244,96
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	25.256.118,36
II. Saldos de cobrament dubtós	9.092.527,95
III. Excés de finançament afectat	9.158.481,66
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	7.005.108,75

Existeixen despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) per un import de 164.752,90 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 **6.839.203,93 euros**.



1.4.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a **25.925.983,86** 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:* 9.158.481,66 euros.

- Incorporació obligatòria: **9.158.481,66** euros
- La resta de crèdits 16.767.502,20 euros
- Compromesos incorporables 4.548.075,77euros

Els 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 2024, en termes consolidats presenta un superàvit per operacions no financeres, el qual una vegada practicats els ajustos necessaris resulta una **capacitat de finançament** per import de **1.687.748,32€**.

Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	29.081.442,03
Despeses no financeres	27.978.288,08
Superàvit no financer	1.103.153,95
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-458.924,34
PTE	11.567,28
Interessos	0,00
Altres	434.252,28
Ajustos de despeses	
Compte 413	-1.119.429,97
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	-6.403,49
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Transferències internes	528.134,31
Ingressos ajustats	29.068.337,25
Despeses ajustades	27.380.588,93
Capacitat de finançament	1.687.748,32



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 2023 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2024.

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 2023 a la qual aplicarem la taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia espanyola és del 2,6%, 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 2024 **compleix amb la regla de la despesa**, ja que el límit de despesa computable per l'exercici 2024 és superior al límit de despesa computable per a l'exercici 2023 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 2.139.540,82 euros** i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de **1,46 %**.

ENTITAT	AJUNTAMENT	NOSTRESERVEIS	TOTAL	ELIMINACIONS	TOTAL PRESSUPOST CONSOLIDAT
TOTAL PRESSUPOST DESPESES	27.494.937,38	6.456.556,70	33.951.494,08	5.973.206,00	27.978.288,08
				Consolidació	
Despeses no financeres exclosos Interessos	27.201.097,97	6.456.556,70	33.657.654,67	5.973.206,00	27.684.448,67
Ajustos SEC	- 1.731.602,22		- 1.731.602,22		-1.731.602,22
Operacions internes	528.134,31		528.134,31		528.134,31
Despeses finançats amb fons finalistes altres AAPF	- 3.896.637,77		- 3.896.637,77		-3.896.637,77
Despesa computable 2024	22.100.992,29	6.456.556,70	28.557.548,99	5.973.206,00	22.584.342,99
					Despesa computable 2023
					22.259.543,94
					Taxa creix PIB
					2,60 %
					Despesa computable 2024
					22.838.292,08
					Inc normatiu
					1.885.591,73
					Límit Regla desp
					24.723.883,81
				Marge de compliment	2.139.540,82
				% variació despesa computable	1,46 %

Compleix la Regla de la despesa amb un marge de 2.139.540,82€ i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de 1,46 %.



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 31/12/2024 en termes consolidats, del percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és del 51,51 %, d'acord el següent detall:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	27.065.008,22
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	27.065.008,22
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	13.941.064,22
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	51,51 %



1.7.2. Període mig de pagament

El PMP anual és de 32,37 dies.

1.8. Estalvi net

L'estalvi net en termes consolidats es detalla a continuació:

	Import 2024
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec. nets	27.065.008,22
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital	
- saldo compte 418 a 31/12/2024	1.151,92
(art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	0
+ INGRESSOS CORRENTS LIQUIDATS AJUSTATS:	27.063.856,30
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon. netes	19.635.461,24
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	1.994.692,66
- Anualitat teòrica	2.399.107,19
ESTALVI NET en termes consolidats	5.029.287,87



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

a) Bestretes de caixa fixa

Expedient	Habilitat	Depart. /Àrea	Núm. Decret	Data Decret	Import	Data expedició de fons	Aprovació justificació	Import justificació	Data de reposició bestreta	Número Decret reposició bestreta	Reposició	Núm. Decret tancament bestreta	Import reintegrament	Data tancament decret bestreta
5510/24	Dolors Cabrera Muñoz	Festes	2024-2408	28/05/24	800,00	12/06/24	12/12/24	793,86	13/12/24	2024-6194	793,86			
6335/24	Meritxell Ferré Baldrich	Cultura	2024-2468	31/05/24	1.000,00	11/06/24				2024-6194				
7701/24	Susanna Dasca Vidal	Gent Gran	2024-2782	19/06/24	1.000,00	21/06/24	30/12/24	908,55	30/12/24	2024-6459	908,55			
11589/24	Gloria Vargas Guijarro	Innovació	2024-5552	11/11/24	300,00	15/11/24	30/12/24	107,20	30/12/24	2024-6458	107,20			
13133/24	Miguel del Viso Romanos	Càrrec electe	2024-5551	11/11/24	1.000,00	15/11/24				2024-6458				
13482/24	Arnau Vilà Naudí	Mobilitat	2024-5550	11/11/24	1.100,00	21/11/24				2024-6458				
8877/23	Fran Morancho López	Alcaldia	2023-3635	03/08/23	3.000,00	24/08/23	30/12/24	1.920,43	30/12/24	2024-6458	1.920,43			
3367/23	Eva Roure Salas	Alcaldia	2023-2232	13/05/23	300,00	19/05/23	30/12/24	296,89	30/12/24	2024-6455	296,89			



1560/23	Joan Figueras Vila	Serveis Socials	2023-0937	27/02/23	1.200,00	08/03/23	30/12/24	648,51	30/12/24	2024-6457	648,51			
2366/23	Natàlia Anguas Maganés	Turisme	2023-1125	07/03/23	600,00	15/03/23	30/12/24	235,85	30/12/24	2024-6443	235,85			
88/23	Zaida Galán Martínez	Joventut	2023-0995 / 2023-2122	01/03/23 - 08/05/23	3.000,00	02/03/23 - 12/05/23	05/02/25	2.737,91	13/02/25	2025-0578	2.737,91			
1274/23	Lluís Perelló Gajo	Festes	2023-0996	01/03/23	800,00	03/03/23	16/10/24	302,81				2024-5021	497,19	16/10/24
9938/23	Meritxell Fernández Abad	Acció social - Gent Gran	2023-3875	23/08/23	500,00	24/08/23	15/10/24	491,75				2024-4966	8,25	15/10/24

b) Pagaments a justificar

Expedient	Habilitat	Departament /Àrea	Núm. Decret	Data Decret	Import	Data expedició de fons	Data màxim justificació	Aprovació justificació	Import justificació	Import reintegrament
8166/2023	Soledad Ramirez Castro	Serveis Jurídics	2024-2323	23/05/2024	3.000,00	29/05/2024	23/08/2024			
11065/2024	Adriana Bernal	Joventut	2024-0416	22/08/2024	666,00	22/08/2024	22/11/2024			

Codi Validació: SJZYRAK3TNNJFGXZLF5F60DDN
 Verificació: https://mont-roig.eadmirstracio.cat/
 Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 9 de 11



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 2024.
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2024 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.

