



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

## DECRET DE PRESIDÈNCIA

*Assumpte: Aprovar la liquidació i tancament del Pressupost del CCAP de l'exercici 2023*

*Núm. expedient: G5004-000001/2024*

### ANTECEDENTS

Considerant que l'article 191.1 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 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 pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Considerant que el mateix article 191 afegeix que les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria i que la seva quantificació haurà de realitzar-se tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que reglamentàriament s'estableixi els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Considerant que la liquidació del Pressupost ha de confeccionar-se abans del dia primer de març de l'exercici següent, i correspon la seva aprovació per la Presidència, previ informe de la Intervenció comarcal.

Considerant que l'article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos, estableix que la liquidació del Pressupost posarà de manifest respecte del 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 pagaments realitzats. I respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Considerant que l'article 93.2 del Reial Decret 500/1990, estableix que com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se: 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 i el romanent de tresoreria, tot això en els termes regulats als articles 94 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de Pressupostos que ens ocupa.

Considerant que l'article 3.1 en concordança amb l'article 2.1.c) de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, estableix que l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i resta d'actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea, entenent l'estabilitat pressupostària com la situació d'equilibri o superàvit estructural.



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

Considerant que l'article 4 de la mateixa Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, en la seva redacció donada per la Llei Orgànica 6/2015, de 12 de juny, de modificació de la Llei Orgànica 8/1980, de 22 de setembre, de finançament de les Comunitats Autònomes i de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, afegeix que les actuacions de les Administracions Públiques també estaran subjectes al principi de sostenibilitat financera, entenent com a tal la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial, conforme a allò establert a aquesta Llei i a la normativa europea. Així mateix, per al compliment del principi de sostenibilitat financera les operacions financeres se sotmetran al principi de prudència financera.

Considerant que l'article 16 del Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual 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, que la Intervenció elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus Organismes i Entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos a l'article 191.3 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.

Vistos els informes emesos per l'interventor sobre la liquidació del Pressupost de l'Ens i sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària a nivell consolidat (*Propi Ens i Consorci de Promoció Turística del Penedès*).

Vist el que disposa l'article 13 del Decret Legislatiu 4/2003, de 4 de novembre, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de l'Organització Comarcal de Catalunya.

Per tot l'expressat anteriorment, **RESOLC:**

**PRIMER.-** Aprovar la liquidació del pressupost del Consell Comarcal de l'Alt Penedès de l'exercici 2023, en els termes que consten a l'expedient i de conformitat amb allò exposat als informes de l'interventor (*exp. G5004-00001/2024*), les dades dels quals més significatives són:

● **Pressupost d'ingressos:**

Capítols	III	IV	V	VI	VIII	Suma total
DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	INGRESSOS PATRIMONIALS.	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	ACTIUS FINANCERS.	
Previsions inicials	452.512,00 €	11.402.148,06 €		308.00000 €	10.000,00 €	12.172.660,06 €
Modificacions	2.125,00 €	3.290.018,76 €		3.464.706,01 €	3.783.840,24 €	10.540.690,01 €
Previsions definitives	454.637,00 €	14.692.166,82 €		3.772.706,01 €	3.793.840,24 €	22.713.350,07 €
Drets nets	443.243,59 €	13.510.592,27 €	45.859,76 €	2.073.315,44 €	3.413,95 €	16.076.425,01 €
Ingressos realitzats	488.806,23 €	11.394.109,99 €	45.921,76 €	2.028.781,87 €	4.196,69 €	13.961.816,54 €
Devolucions d'ingressos	47.507,55 €	73.942,32 €	62,00 €	0,00 €	824,41 €	122.336,28 €
Recaptació líquida	441.298,68 €	11.320.167,67 €	45.859,76 €	2.028.781,87 €	3.372,28 €	13.839.480,26 €
Pendent de cobr.	1.944,91 €	2.190.424,60 €	0,00 €	44.533,57 €	41,67 €	2.236.944,75 €



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

- Pressupost de despeses:**

Classificació	I	II	III	IV	VI	VIII	Suma total
DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	DESPESES DE PERSONAL.	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	DESPESES FINANCERES.	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	INVERSIONS REALS.	ACTIUS FINANCERS.	
Crèdits inicials	5.611.710,64 €	3.493.124,69 €	5.000,00 €	2.744.824,73 €	308.000,00 €	10.000,00 €	12.172.660,06 €
Modificacions	1.790.694,13 €	2.225.940,88 €	0,00 €	1.094.911,90 €	5.429.143,10 €	0,00 €	10.540.690,01 €
Crèdits totals	7.402.404,77 €	5.719.065,57 €	5.000,00 €	3.839.736,63 €	5.737.143,10 €	10.000,00 €	22.713.350,07 €
Obligacions reconegudes	6.563.931,03 €	3.751.168,10 €	2.948,85 €	3.115.725,56 €	1.632.056,14 €	3.000,00 €	15.068.829,68 €
Pag. realitzats	6.429.210,13 €	3.598.204,98 €	2.957,85 €	2.897.427,12 €	1.630.694,89 €	3.000,00 €	14.561.494,97 €
Reintegr. De despeses	665,24 €	0,00 €	9,00 €	505,01 €	0,00 €	0,00 €	1.179,25 €
Pag. líquids	6.428.544,89 €	3.598.204,98 €	2.948,85 €	2.896.922,11 €	1.630.694,89 €	3.000,00 €	14.560.315,72 €
Pendent de pag.	135.386,14 €	152.963,12 €	0,00 €	218.803,45 €	1.361,25 €	0,00 €	508.513,96 €

- Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament del pressupost corrent a 31 de desembre:**

Concepte	Import
Drets reconeguts nets:	16.076.425,01 €
Drets recaptats nets:	13.839.480,26 €
Drets pendents de cobrament a 31 de desembre:	2.236.944,75 €
Obligacions reconegudes netes:	15.068.829,68 €
Pagaments líquids:	14.560.315,72 €
Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre:	508.513,96 €

- Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament procedents de Pressupostos tancats a 31 de desembre:**

Concepte	Import
Drets reconeguts nets procedents de Pressupostos tancats:	2.800.859,96 €
Rectificació saldo inicial drets procedents de pressupostos tancats	-169.322,33 €
Drets anul·lats procedents de pressupostos tancats	0,00 €
Drets cancel·lats procedents de pressupostos tancats	-3.081,00 €
Drets recaptats nets procedents de Pressupostos tancats:	1.441.356,29 €
Drets pendents de cobrament procedents de Pressupostos tancats:	1.187.100,34 €
Obligacions reconegudes netes procedents de Pressupostos tancats:	539.099,53 €
Rectificació saldo inicial obligacions procedents de pressupostos tancats	-1.910,00 €
Obligacions prescrites procedents de pressupostos tancats	0,00 €
Pagaments realitzats procedents de Pressupostos tancats:	503.740,66 €
Obligacions pendents de pagament procedents de Pressupostos tancats:	33.448,83 €



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

• **Resultat pressupostari:**

Concepte	Import
Drets reconeguts nets:	16.076.425,01 €
- Operacions corrents (Capítols I a V)	13.999.695,62 €
- Operacions de capital (Capítols VI i VII)	2.073.315,44 €
- Operacions financeres (Capítol VIII)	3.413,95 €
Obligacions reconegudes netes:	15.068.829,68 €
- Operacions corrents (Capítols I a IV)	13.433.773,54 €
- Operacions de capital (Capítols VI i VII)	1.632.056,14 €
- Operacions financeres (Capítol VIII)	3.000,00 €
<b>Resultat pressupostari:</b>	<b>1.007.595,31 €</b>
Desviacions de finançament en despeses amb finançament afectat:	
Positives:	3.257.115,69 €
Negatives:	2.076.388,22 €
Crèdits finançats amb romanent líquid de tresoreria	190.437,81 €
Resultat d'operacions comercials:	0,00 €
<b>Resultat pressupostari ajustat:</b>	<b>17.305,67 €</b>

• **Romanent de tresoreria**

Concepte	Import 2023	Import 2022
Drets pendents de cobrament a 31 de desembre:	3.447.450,45 €	2.700.555,98 €
Del Pressupost corrent:	2.236.944,75 €	1.957.853,92 €
De Pressupostos tancats:	1.187.100,34 €	843.006,04 €
D'operacions comercials:	0,00 €	0,00 €
D'operacions no pressupostàries:	23.405,36 €	14.296,02 €
Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva: (-)	-151.190,75 €	-114.600,00 €
Obligacions pendents de pagament a 31 de desembre:	2.690.379,39 €	2.944.584,82 €
Del Pressupost corrent:	508.513,96 €	497.416,99 €
De Pressupostos tancats:	33.448,83 €	41.682,54 €
De devolució d'ingressos No Pressupostaris:	0,00 €	0,00 €
D'operacions comercials:	0,00 €	0,00 €
D'operacions no pressupostàries:	2.148.416,60 €	2.405.485,29 €
Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva:(+)	0,00 €	0,00 €
Fons líquids a 31 de desembre:	5.560.003,48 €	5.572.810,59 €
Romanent de tresoreria total:	6.165.883,79 €	5.328.781,75 €
Saldos de dubtós cobrament	355.069,54 €	293.988,26 €
Afectat a despeses amb finançament afectat:	3.661.771,17 €	2.421.784,90 €
Romanent lliure per a despeses generals:	2.149.043,08 €	2.613.008,59 €
Despeses pendents d'aplicar + devolucions d'ingressos pendents de pagar:	0,00 €	0,00 €
Romanent ajustat lliure per a despeses generals:	2.149.043,08 €	2.613.008,59 €



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

• **Estalvi net:**

<b>Estalvi net</b>	
Drets Liquidats per Operacions Corrents	Import
Capítol III: Taxes i altres ingressos	443.243,59 €
Capítol IV: Transferències Corrents*	12.973.523,37 €
Capítol V: Ingressos Patrimonials	45.859,76 €
<b>Total Recursos Liquidats</b>	<b>13.462.626,72 €</b>
Obligacions Reconegudes per Operacions corrents	Import
Capítol I: Despeses de Personal	6.563.931,03 €
Capítol II: Despeses Corrents	3.751.168,10 €
Capítol IV: Transferències Corrents	3.115.725,56 €
Despeses Finançades amb Romanent Líquid de Tresoreria (-)	155.852,89 €
<b>Total Obligacions reconegudes</b>	<b>13.274.971,80 €</b>
<b>Càlcul Estalvi Brut</b>	<b>Import</b>
Drets Liquidats	13.462.626,72 €
Obligacions Reconegudes	13.274.971,80 €
<b>Total Estalvi Brut</b>	<b>187.654,92 €</b>
Anualitat Teòrica d'Amortització	Import
Anualitat Teòrica d'Amortització	0,00 €
<b>Càlcul Estalvi net</b>	<b>Import</b>
Estalvi Brut	187.654,92 €
Anualitat Teòrica d'Amortització	0,00 €
<b>Total Estalvi Net</b>	<b>187.654,92 €</b>
Ràtio estalvi net	1,39%



CONSELL COMARCAL  
ALT PENEDÈS

• **Capacitat/necessitat de finançament:**

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Liquidació consolidat
Ingressos dels capítols I a VII	16.492.818,55€
-Despeses dels capítols I a VII	15.416.186,34€
Ajustaments SEC 2010	-1.236.300,33€
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-159.668,12€

**SEGON.-** Donar compte de la resolució al Ple i a la Junta de Govern en la primera sessió que es celebri, d'acord amb el que estableix l'article 193.4 del RDL 2/2004.

**TERCER.-** Remetre còpia de la liquidació del pressupost 2023 del Consell Comarcal de l'Alt Penedès a la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'hisenda i Administracions Públiques.

Vilafranca del Penedès, a la data de la signatura electrònica.

Xavier Lluch Llopart  
President

Xavier Rodado Honorato  
Secretari