

INFORME D'INTERVENCIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023

1. ASSUMPTE

Informe número 27/2024

Informe preceptiu i no vinculant de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023

Expedient núm. 2023E014000001

2. ANÀLISIS DEL RESULTAT DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI 2023: LIQUIDACIÓ

Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

2.1. Respecte al pressupost d'ingressos:

1. Exercici corrent:

EXERCICI CORRENT								
CAP	DESCRIPCIÓ	CR. INICIAL	MODIFICACIONS	CR. DEFINITIU	DR NETS	RECAPTACIÓ LÍQUIDA	PENDENT COBRAMENT	EXECUCIÓ
1	IMPOSTOS DIRECTES	8.645.328,75	0,00	8.645.328,75	9.102.932,20	8.019.453,68	1.083.478,52	105,29%
2	IMPOSTOS INDIRECTES	400.000,00	0,00	400.000,00	484.038,80	351.877,37	132.161,43	121,01%
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES	9.773.267,51	6.717,01	9.779.984,52	10.372.878,67	7.309.700,84	3.063.177,83	106,06%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	12.481.337,97	721.185,28	13.202.523,25	13.232.670,74	12.721.994,25	510.676,49	100,23%
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	169.632,54	17.091,77	186.724,31	214.216,38	162.014,19	52.202,19	114,72%
	TOTAL INGRESSOS CORRENTS	31.469.566,77	744.994,06	32.214.560,83	33.406.736,79	28.565.040,33	4.841.696,46	103,70%
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	63.400,00	481.174,57	544.574,57	620.090,18	620.090,18	0,00	113,87%
	TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	63.400,00	481.174,57	544.574,57	620.090,18	620.090,18	0,00	113,87%
8	ACTIUS FINANCERS	7.000,00	2.449.587,51	2.456.587,51	18.402,55	18.402,55	0,00	262,89%
9	PASSIUS FINANCERS	1.550.000,00	0,00	1.550.000,00	1.550.000,00	1.550.000,00	0,00	100,00%
	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	1.557.000,00	2.449.587,51	4.006.587,51	1.568.402,55	1.568.402,55	0,00	100,73%
	TOTAL LIQUIDACIÓ INGRESSOS	33.089.966,77	3.675.756,14	36.765.722,91	35.595.229,52	30.753.533,06	4.841.696,46	103,73%

2. Exercicis tancats:

EXERCICIS TANCATS							
CAP	DESCRIPCIÓ	PENDENT COBRAMENT 01/01/2023	MODIFICACIONS SALDO INICIAL	BAIXES I ANUL·LACIONS	CANCEL·LACIÓ DRETS	RECAPTACIÓ	PENDENT COBRAMENT 31/12/2023
1	IMPOSTOS DIRECTES	5.252.031,40	1.972,24	19.260,75	1.040.146,81	776.287,60	3.418.308,48
2	IMPOSTOS INDIRECTES	188.018,73	0,00	0,00	58.717,15	14.892,80	114.408,78
3	TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES	9.951.286,72	21.300,62	182.850,56	1.172.482,60	1.253.643,98	7.363.610,20
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	239.073,83	0,00	0,00	0,00	230.449,95	8.623,88
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	32.085,53	0,00	0,00	0,00	6.477,39	25.608,14
	TOTAL INGRESSOS CORRENTS	15.662.496,21	23.272,86	202.111,31	2.271.346,56	2.281.751,72	10.930.559,48
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL INGRESSOS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL LIQUIDACIÓ INGRESSOS	15.662.496,21	23.272,86	202.111,31	2.271.346,56	2.281.751,72	10.930.559,48

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A 31/12/2023: 15.772.255,94€

2.2. Respecte al pressupost de despeses:

1. Exercici corrent:

		EXERCICI CORRENT					
CAP	DESCRIPCIÓ	CR. INICIAL	MODIFICACIONS	CR. DEFINITIU	OBLIGACIONS RECONEGUDES	PENDENT PAGAMENT	EXECUCIÓ
1	DESPESES DE PERSONAL	11.666.956,51	163.193,01	11.830.149,52	11.457.073,91	1.440,11	96,85%
2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERV	13.714.595,68	917.668,39	14.632.264,07	13.390.340,79	1.777.777,32	91,51%
3	DESPESES FINANCERES	392.057,63	14.000,00	406.057,63	398.671,94	484,50	98,18%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.615.621,94	246.865,12	3.862.487,06	3.722.894,13	95.578,52	96,39%
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	532.000,00	-529.123,62	2.876,38	0,00	0,00	0,00%
	TOTAL DESPESA CORRENT	29.921.231,76	812.602,90	30.733.834,66	28.968.980,77	1.875.280,45	94,26%
6	INVERSIONS REALS	1.830.844,57	2.755.657,85	4.586.502,42	2.291.752,89	402.007,80	49,97%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	200.001,00	121.494,39	321.495,39	99.679,40	0,00	31,00%
	TOTAL DESPESA NO FINANCERA	2.030.845,57	2.877.152,24	4.907.997,81	2.391.432,29	402.007,80	48,73%
8	ACTIUS FINANCERS	19.000,00	0,00	19.000,00	12.000,00	0,00	63,16%
9	PASSIUS FINANCERS	1.118.889,44	-14.000,00	1.104.889,44	1.063.678,94	15.000,00	96,27%
	DESPESA FINANCERA	1.137.889,44	-14.000,00	1.123.889,44	1.075.678,94	15.000,00	95,71%
	TOTAL LIQUIDACIÓ DESPESA	33.089.966,77	3.675.755,14	36.765.721,91	32.436.092,00	2.292.288,25	88,22%

2. Exercicis tancats:

		EXERCICIS TANCATS					
CAP	DESCRIPCIÓ	OBLIGACIONS PENDENTS 01/01/2023	MOD SALDO INICIAL	TOTAL OBLIGACIONS	PRESCRIPCIONS	PAGAMENTS REALITZATS	OBLIGACIONS PENDENTS 31/12/2023
1	DESPESES DE PERSONAL	715,89	0,00	715,89	0,00	715,89	0,00
2	DESPESES BÉNS CORRENTS I SERV	1.538.624,46	0,00	1.538.624,46	0,00	1.538.624,46	0,00
3	DESPESES FINANCERES	676,50	0,00	676,50	0,00	676,50	0,00
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	119.641,65	0,00	119.641,65	0,00	119.641,65	0,00
5	FONS DE CONTINGÈNCIA	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	TOTAL DESPESA CORRENT	1.659.658,50	0,00	1.659.658,50	0,00	1.659.658,50	0,00
6	INVERSIONS REALS	1.642.879,13	-171.000,00	1.471.879,13	0,00	1.471.879,13	0,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	5.818,37	0,00	5.818,37	0,00	5.818,37	0,00
	TOTAL DESPESA NO FINANCERA	1.648.697,50	-171.000,00	1.477.697,50	0,00	1.477.697,50	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
	DESPESA FINANCERA	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00	15.000,00	0,00
	TOTAL LIQUIDACIÓ DESPESA	3.323.356,00	-171.000,00	3.152.356,00	0,00	3.152.356,00	0,00

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2023: 2.292.288,25€

3. CÀLCUL DE MAGNITUDS DE LA LIQUIDACIÓ PRESSUPOSTÀRIA 2023

3.1. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	2023	2022
+ Drets reconeguts	35.595.229,52	39.297.414,01
Operacions corrents	33.406.736,79	30.973.651,21
Operacions de capital	620.090,18	147.464,35
Actius financers	18.402,55	22.335,35
Passius financers	1.550.000,00	8.153.963,10
- Obligacions reconegudes	32.436.092,00	40.379.127,93
Operacions corrents	28.968.980,77	27.578.386,14
Operacions de capital	2.391.432,29	8.931.677,51
Actius financers	12.000,00	36.800,00
Passius financers	1.063.678,94	3.832.264,28
RESULTAT PRESSUPOSTARI	3.159.137,52	-1.081.713,92
-Desviacions positives de finançament	1.759.139,21	1.444.003,97
Operacions corrents	62.255,97	175.768,10
Operacions de capital	1.696.883,24	1.268.235,87
+ Desviacions negatives de finançament	1.391.482,48	1.687.242,50
Operacions corrents	158.838,82	16.258,91
Operacions de capital	1.232.643,66	1.670.983,59
+Despeses finançades amb RLT	372.685,54	2.256.645,40
Operacions corrents	83.417,66	576.941,68
Operacions de capital	289.267,88	1.679.703,72
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT	3.164.166,33	1.418.170,01

El resultat pressupostari ajustat s'ha calculat d'acord amb el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local, Tercera part (Comptes anuals), apartat 10^è (Estat de liquidació del pressupost)

S'han calculat les desviacions de finançament d'acord amb les regles 25 i següents de la ICAL-model normal, la qual cosa ha permès quantificar les desviacions de finançament de l'exercici i les acumulades. Amb la documentació annexada a l'expedient s'adjunta el detall de les desviacions de finançament.

El saldo positiu d'aquest estat reflexa en quina mesura els recursos pressupostaris de l'exercici han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries de l'exercici.

3.2. Romanent de tresoreria:

El romanent de tresoreria recull els resultats acumulats de la gestió pressupostària, en tant que el resultat pressupostari ho fa en relació als resultats de l'exercici que es liquida.

El romanent de tresoreria acumulat de l'exercici 2023 és el següent, segons l'estat financer que figura a continuació (per comparació amb els darrers exercicis):

ROMANENT DE TRESORERIA	2023	2022	2021
1.-Fons Líquids	2.688.347,45	2.846.009,62	3.799.589,18
Drets pendents de cobrament:			
(+) Del Pressupost corrent	4.841.696,46	3.766.799,16	4.529.216,58
(+) De Pressupostos tancats	10.956.347,61	11.895.697,05	12.177.865,88
(+) D'altres operacions no pressupostàries	524.800,67	393.353,14	899.014,54
(-) Cobraments realitzats pendens d'aplicació definitiva	456.896,42	344.169,44	313.256,78
2.- Total Drets pendents de cobrament	15.865.948,32	15.711.679,91	17.292.840,22
Obligacions pendents de pagament			
(+) Del Pressupost corrent	2.292.288,25	3.323.356,00	2.439.036,04
(+) De Pressupostos tancats	0,00	0,00	0,00
(+) D'altres operacions no pressupostàries	1.116.541,72	1.125.972,68	1.333.931,32
(-) Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.105,36	132.469,67	873,52
3.- Total Obligacions pendents de pagament	3.407.724,61	4.316.859,91	3.772.093,84
I. Romanent de Tresoreria PREVI (1+2-3)	15.146.571,16	14.240.830,52	17.320.335,56
II. Saldos de dubtós cobrament	10.922.763,17	11.293.509,38	10.638.980,14
III. Excés de finançament afectat	2.188.061,41	2.077.977,55	2.162.397,26
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses generals (I- II - III)	2.035.746,58	869.343,59	4.518.958,16

El romanent de tresoreria per a despeses generals ha incrementat en 1.166.402,99€ obtenint un resultat positiu de **2.035.746,58€**.

Els ingressos pendents d'aplicació definitiva està conformat per subvencions (ingressos corrents) rebudes amb bestreta els darrers mesos de l'exercici 2023 però que la despesa s'ha d'executar en la seva integritat l'exercici 2024. No s'ha considerat la seva imputació a pressupost ja que hauria provocat un increment indegut dels drets reconeguts nets, i un impacte sobre el càlcul de les magnituds de solvència i d'estabilitat.

CÀLCUL DE LA PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES.

D'acord amb l'article 191.2 del Text refós 2/2004 de la Llei 39/88, reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, que desenvolupa la llei esmentada en matèria pressupostària, així com el Pla general de comptabilitat pública adaptat a l'Administració Local (Part III. Apartat 26.4 de la Memòria), es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

Durant l'exercici 2014 la Sindicatura de comptes va emetre informe número 20/2014 titulat "Saldos de dubtós cobrament corresponents al 31 de desembre del 2011 en municipis d'entre 20.000 i 100.000 habitants", el qual ha vingut a modificar el criteri fins aquell moment recomanat per Sindicatura. Aquest criteri s'ha incorporat a les bases d'execució del pressupost i també és el recomanat per l'òrgan de Tutela Financera dels Ens Locals de la Generalitat de Catalunya en la nota informativa de data 31/01/2024.

Cal tenir en compte que el reconeixement del dret en transferències i subvencions es realitza en el moment en què l'Administració concedent comunica el reconeixement de la corresponent obligació, o bé quan es produeix l'ingrés efectiu, tal i com indica la ICAL i els principis comptables públics (doc. 8). És per això que aquesta interventora

considera que només correspon la provisió dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 del pressupost d'ingressos.

La provisió per insolvències a la liquidació de l'exercici 2023 s'ha calculat tenint en compte la recomanació de Sindicatura de Comptes inclosa a l'informe número 20/2014. S'ha escollit aquest mètode de càlcul de les provisions, ja que en resulta un saldo a aprovisionar superior al que resultaria d'aplicar els criteris determinats al RDL 2/2004 pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals, introduït per la llei 27/2013 de racionalització i sostenibilitat de l'administració local (LRSAL).

El capital pendent de cobrament s'ha minorat, en concepte de dubtós cobrament, en **10.922.763,17€**, dels quals un 37% provenen de drets tributaris i un 63% de multes i sancions incloses a l'article 391 de la classificació econòmica. En qualsevol cas, això no implica l'anul·lació del dret reconegut ni en produeix la baixa.

A continuació es transcriu el resum del càlcul emprat:

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES LIQUIDACIÓ EXERCICI 2023									
EXERCICI	PENDENT NO TRIBUTARI	PENDENT TRIBUTARI (CAP 1 a 3 exc.391)	PROVISIÓ %	PROVISIÓ TRIBUTARI	PENDENT MULTES (391)	PROVISIÓ %	PROVISIÓ MULTES 391	PENDENT TOTAL	PROVISIÓ TOTAL
2001	0,00	1,59	100%	1,59	0,00	100,00%	0,00	1,59	1,59
2002	0,00	793,97	100%	793,97	0,00	100,00%	0,00	793,97	793,97
2003	0,00	953,37	100%	953,37	0,00	100,00%	0,00	953,37	953,37
2004	0,00	1.293,92	100%	1.293,92	60,10	100,00%	60,10	1.354,02	1.354,02
2005	0,00	3.055,82	100%	3.055,82	0,00	100,00%	0,00	3.055,82	3.055,82
2006	0,00	6.150,15	100%	6.150,15	0,00	100,00%	0,00	6.150,15	6.150,15
2007	0,00	62.642,00	100%	62.642,00	72,50	100,00%	72,50	62.714,50	62.714,50
2008	0,00	35.943,55	100%	35.943,55	0,00	100,00%	0,00	35.943,55	35.943,55
2009	0,00	79.715,46	100%	79.715,46	0,00	100,00%	0,00	79.715,46	79.715,46
2010	0,00	84.684,66	100%	84.684,66	0,00	100,00%	0,00	84.684,66	84.684,66
2011	0,00	138.670,34	100%	138.670,34	8.900,91	100,00%	8.900,91	147.571,25	147.571,25
2012	437,00	184.930,85	100%	184.930,85	15.650,65	100,00%	15.650,65	201.018,50	200.581,50
2013	8.186,78	237.124,60	100%	237.124,60	13.005,49	100,00%	13.005,49	258.316,87	250.130,09
2014	0,00	272.140,28	100%	272.140,28	82.739,72	100,00%	82.739,72	354.880,00	354.880,00
2015	0,00	247.349,10	100%	247.349,10	70.591,59	100,00%	70.591,59	317.940,69	317.940,69
2016	0,00	305.888,72	100%	305.888,72	100.898,63	100,00%	100.898,63	406.787,35	406.787,35
2017	0,00	307.938,89	100%	307.938,89	127.552,34	100,00%	127.552,34	435.491,23	435.491,23
2018	0,00	456.707,58	100%	456.707,58	605.914,85	100,00%	605.914,85	1.062.622,43	1.062.622,43
2019	0,00	505.404,06	100%	505.404,06	1.331.762,42	100,00%	1.331.762,42	1.837.166,48	1.837.166,48
2020	0,00	466.166,95	90%	419.550,26	892.072,31	100,00%	892.072,31	1.358.239,26	1.311.622,57
2021	0,00	578.831,48	60%	347.298,89	1.655.666,74	90,00%	1.490.100,07	2.234.498,22	1.837.398,95
2022	25.608,14	625.741,63	30%	187.722,49	1.415.098,47	60,00%	849.059,08	2.066.448,24	1.036.781,57
2023	562.878,68	1.727.467,31	10%	172.746,73	2.551.350,47	50,00%	1.275.675,24	4.841.696,46	1.448.421,97
TOTAL	597.110,60	6.329.596,28		4.058.707,27	8.871.337,19		6.864.055,89	15.798.044,07	10.922.763,17

En relació al pendent de cobrament es consta la següent evolució en els darrers tres exercicis:

	2023	2022	2021
TOTAL PENDENT 01/01	15.662.496,21	16.707.082,46	15.886.034,51
DRETS RECONEGUTS A L'EXERCICI	37.161.017,25	40.368.772,72	35.245.363,85
MODIFICIONS SALDO INICIAL	23.272,86	11.092,92	818,60
ANUL·LACIÓ DE LIQUIDACIONS	1.699.535,92	1.623.412,39	721.703,14
CORRENT	1.497.424,61	1.055.716,41	426.835,71
TANCATS	202.111,31	567.695,98	294.867,43
CANCEL·LACIÓ DE DRETS	2.339.709,68	1.456.830,36	412.131,21
CORRENT	68.363,12	15.642,30	1.808,16
TANCATS	2.271.346,56	1.441.188,06	410.323,05
COBRAMENTS	33.035.284,78	38.344.209,14	33.291.300,15
CORRENT	30.753.533,06	35.530.614,85	30.287.503,40
TANCATS	2.281.751,72	2.813.594,29	3.003.796,75
TOTAL PENDENT 31/12	15.772.255,94	15.662.496,21	16.707.082,46
PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES	10.922.763,17	11.293.509,38	10.638.980,14
RÀTIO PROVISIÓ	69,25%	72,11%	63,68%

CÀLCUL DE LA DESVIACIÓ POSITIVA ACUMULADA DE FINANÇAMENT.

Per l'exercici 2023 s'ha procedit al càlcul d'aquesta magnitud aplicant la regla 25 i ss. de la ICAL model normal, directament a través del sistema d'informació comptable SICALWIN, d'acord amb la següent fórmula:

Llegenda:

CF= Coeficient de finançament
DR= Drets reconeguts nets
IP= Ingressos previstos
OR= Obligacions reconegudes netes
DP= Despesa prevista
DF= Desviació de finançament

$$CF = (DR + IP) / (OR + DP)$$

$$DF = DR - (CF \times OR)$$

A la documentació de l'expedient administratiu s'hi troba la relació de projectes de despesa i de les desviacions de finançament tant de l'exercici com acumulades per agent de finançament.

3.3. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit a 31/12/2023:

FASE	IMPORT
Disponible	3.035.449,93€
Retinguts per gastar	33.684,44€
Autoritzats	464.286,76€
Disposats	796.209,78€
TOTAL	4.329.630,91

Es procedirà a la incorporació de romanents prioritant aquells que es corresponguin amb operacions comptabilitzades al compte 413 (despesa meritada l'exercici 2023) i els que estiguin finançats amb desviacions positives acumulades de finançament.

3.4. Estalvi net

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net de l'exercici 2023:

ESTALVI NET	2023	2022	2021
Ingressos corrents (Cap. 1-5)	33.406.736,79	30.973.651,21	31.953.866,63
Obligacions reconegudes (Cap. 1,2,4)	28.570.308,83	27.413.478,46	26.061.946,87
ESTALVI BRUT	4.836.427,96	3.560.172,75	5.891.919,76
Anualitat teòrica	-2.020.904,76	-1.876.607,04	-2.176.141,79
Obligacions finançades amb RLT (Cap. 1,2,4)	83.417,66	576.941,68	627.419,32
ESTALVI NET AJUSTAT	2.898.940,86	2.260.507,39	4.343.197,29
	8,68%	7,30%	13,59%

El càlcul s'ha efectuat d'acord amb l'Ordre ECF/138/2007.

3.5. Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2023

Amb data 01/07/2021 la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) comunica a l'Ajuntament de Salt la classificació en termes de comptabilitat nacional de la societat Gestora Urbanística Nou Salt SLU dins el Sector Administracions Públiques de l'Ajuntament de Salt, passant a formar part del seu perímetre de consolidació.

D'acord amb el que estableix l'article 53.2 del TRLRHL i la disposició addicional 31^a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, amb vigència indefinida, el càlcul de la ràtio de deute viu s'ha d'efectuar a nivell consolidat de grup, és a dir, incloent-hi tots els ens que conformen el perímetre de consolidació en termes SEC.

DEUTE VIU CONSOLIDAT 31/12/2023	AJUNTAMENT	GESTORA URBANÍSTICA	AJUST DE CONSOLIDACIÓ	DEUTE VIU CONSOLIDAT
Ingressos corrents (Cap. 1-5)	33.406.736,79	761.527,06	0,00	34.168.263,85
Capital viu préstecs a llarg termini	13.394.359,26	7.497.456,99	-2.734.853,44	18.156.962,81
Avals concedits	2.734.853,44	0,00	0,00	2.734.853,44
Capital viu préstecs a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL ENDEUTAMENT	16.129.212,70	7.497.456,99	-2.734.853,44	20.891.816,25
RÀTIO DEUTE VIU	48,28%	984,53%		61,14%

La Disposició addicional Tretzena primera de la Llei 17/2012, 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2013 (vigent) estableix:

"Con efectos de la entrada en vigor de esta Ley y vigencia indefinida, la disposición adicional décimo cuarta del real decreto ley 20/2011, de 30 de diciembre, de medidas urgentes en materia presupuestaria y financiera para la corrección del déficit público, queda redactada como sigue:

(...)

A efectos del cálculo del capital vivo se considerarán todas las operaciones vigentes a 31 de diciembre del año anterior, incluido el riesgo deducido de avales, **incrementado en su caso en los saldos de operaciones formalizadas no dispuestos** y en el importe de la operación proyectada. En este importe no se incluirán los saldos que deban reintegrar las entidades locales derivados de las liquidaciones definitivas de la participación en tributos del Estado.

(...)"

Aquest precepte és d'aplicació per al càlcul del capital viu en el moment de la concertació de noves operacions. El càlcul efectuat en el moment de la liquidació ho és només a efectes purament informatius.

3.6. Període mitjà de pagament a proveïdors

Es tracta d'un criteri de solvència introduït a la LO 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per la LO 9/2013, de 20 de desembre.

El període mig de pagament global a proveïdors a 31/12/2023 s'ha calculat d'acord amb el procediment especificat a l'article 4 del Reial decret 635/2014, de 25 de juliol, i se situa en **12 dies**, per sota del límit legal de 30 dies.

3.7. Compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària

D'acord amb l'article 11 de la Llei orgànica 2/2012, totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat al cicle, net de mesures excepcionals i temporals. Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes (SEC-95).

El Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022 va acordar sol·licitar al Congrés dels Diputats l'apreciació de 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 l'exercici 2023. D'aquest amb aquest article els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat, apreciades per majoria absoluta del Congrés dels Diputats.

El Congrés dels Diputats ha apreciat aquesta situació per majoria absoluta dels seus membres en el Ple de 22 de setembre de 2022.

Com a conseqüència de la suspensió de les regles fiscals, les entitats locals poden fer ús dels seus romanents i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

Suspeses aquestes normes, és d'aplicació als ens locals l'establert al Reial decret legislatiu 2/2004, del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, sense més limitació.

No obstant la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022 i 2023, continua l'obligació d'informar, en els expedients d'aprovació del pressupost, modificacions pressupostàries i liquidació del pressupost, sobre l'efecte en el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Aquest objectiu s'ha d'acomplir a nivell de grup de consolidació.

Analitzant les dades a 31/12/2023:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA 31/12/2023	AJUNTAMENT	GESTORA URBANÍSTICA	AJUST DE CONSOLIDACIÓ	OBJECTIU ESTABILITAT
Ingressos corrents (Cap. 1-7)	34.026.826,97	1.060.516,98	137.964,99	35.225.308,94
Despeses corrents (Cap. 1-7)	31.360.413,06	1.296.408,27		32.656.821,33
ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	2.666.413,91	-235.891,29	137.964,99	2.568.487,61
Ajustaments SEC	-2.089.471,55	0,00		-2.089.471,55
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	576.942,36	-235.891,29		479.016,06

AJUSTOS REALITZATS¹

AJUSTOS SEC	2023
AJUSTE POR RECAUDACIÓN INGRESOS CAP 1	-307.190,92
AJUSTE POR RECAUDACIÓN INGRESOS CAP 2	-117.268,63
AJUSTE POR RECAUDACIÓN INGRESOS CAP 3	-1.809.533,85
(+) AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE 2008	14.122,40
(+) AJUSTE POR LIQUIDACIÓN PTE 2009	52.387,20
(+/-) Ajust per liquidacions PTE d'altres exercicis	0,00
INTERESES	-4.951,35
DIFERENCIAS DE CAMBIO	0,00
(+/-) AJUSTE POR GRADO EJECUCIÓN DEL GASTO	0,00
INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE LA AALL	0,00
Ingressos per ventes d'accions (PRIVATITZACIONS)	0,00
DIVIDENDS I PARTICIPACIONS EN BENEFICIS	0,00
INGRESOS OBTENIDOS DEL PRESUPUESTO UE	0,00
OPERACIONES DE PERMUTA FINANCIERA (SWAPS)	0,00
REINTEGRO Y EJECUCIÓN DE AVALES	0,00
APORTACIONES DE CAPITAL	0,00
ASUNCIÓN Y CANCELACIÓN DE DEUDAS	0,00
Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a press.	82.963,60
ADQUISICIONES CON PAGO APLAZADO	0,00
ARRENDAMIENTO FINANCIERO	0,00
CONTRATOS DE ASOCIACION PÚBLICO - PRIVADO	0,00
INVERSIONES REALIZADAS POR CUENTA DE OTRA APP	0,00
PRESTAMOS	0,00
Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar al pressupost	0,00
Consolidació de transferències amb altres AAPP	0,00
OTROS	0,00
TOTAL	-2.089.471,55

3.8. Compliment de la regla de la despesa

La suspensió de les regles fiscals pel Congrés dels Diputats ha comportat l'anul·lació de la taxa de referència de creixement del PIB a mitjà termini de l'economia espanyola, pel que no és possible calcular el compliment d'aquesta magnitud amb la liquidació del pressupost 2023.

¹ Els ajustos només afecten a l'Ens Ajuntament.

4. FONAMENTS DE DRET

4.1. L'article 191 del Text refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 del Text refós de la Llei 39/1988 estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

4.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos extrems:

Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

Respecte al 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 la recaptació neta.

4.3. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 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 a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

4.4. L'article 165.1 del Text refós 2/2004 de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la LGEP.

S'ha calculat el compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Per la liquidació de l'exercici 2023 romanen suspeses les regles fiscals relatives al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa.

4.5. Comprovació de compliment en Indicadors de solvència

Indicador	Límit legal	Liquidació 2023	
Estalvi net	Positiu	2.898.940,86 €	COMPLEIX
Romanent de tresoreria	Positiu	2.035.746,58 €	COMPLEIX
Deute viu	≤ 110%	61,14%	COMPLEIX
Període mig pagament a proveïdors	≤ 30 dies	12 dies	COMPLEIX

Al complir-se tots els indicadors de solvència, no correspon l'aprovació d'un pla de sanejament financer.

4.6. Comprovació dels indicadors d'estabilitat pressupostària

Indicador	Límit legal	Liquidació 2023	
Objectiu estabilitat pressupostària	≥0,00€	576.942,36€	SUSPESA
Regla de la despesa	≥0,00€	-	SUSPESA

4.7. Destí del superàvit pressupostari.

a) Destí del superàvit:

A l'exercici 2024 no s'ha activat la clàusula de salvaguarda per continuar amb la situació de suspensió de les regles fiscals de manera que per l'exercici 2024 és d'aplicació la limitació establerta per l'article 32 de la Llei orgànica 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

b) Destí del romanent de tresoreria per a despeses generals:

En atenció al contingut de la nota informativa de la Direcció general de Política financera de la Generalitat de data 31/01/2024, els criteris generals per a l'ús del romanent de tresoreria per a despeses generals de signe positiu són:

- Sanejament de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost.
- Compliment dels compromisos de despesa assumits per l'existència de romanents de crèdit incorporables.
- Compliment del termini legal de pagament a proveïdors: els recursos addicionals disponibles seran destinats al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, per tal de reduir l'apèl·lació a nou endeutament a curt termini.

La Direcció general recomana, que una vegada utilitzat el romanent de tresoreria per les finalitats anteriors, en funció dels recursos líquids restants disponibles i les previsions del pla de disposició de fons, es destini a reduir l'endeutament previst a 31/12/2024 i els seus costos financers.

5. CONCLUSIONS

5.1. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de las hisendes locals, en matèria de pressupostos.

5.2. S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2023.

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT