

## ANNEX II: COMPTE GENERAL EXERCICI 2023

Cal recordar que el Compte General és un conjunt de documents i estats comptables que l'Entitat local ha d'elaborar en finalitzar l'exercici econòmic seguint els models i amb el contingut establert en les Instruccions de Comptabilitat Local.

Es presenta a continuació i a tall d'exemple, un model que de manera genèrica i ordenada recull el contingut del compte general, tant per a entitats que apliquin el model simplificat de comptabilitat regles 45 a 52 ICS com per les quals apliquin el model normal, regles 44 a 51 ICN; no obstant això, quedarà a criteri del formador del Compte General la forma en què es presenti el seu contingut.

En qualsevol cas, a aquest model **haurà d'adjuntar-se**, el **Balanç de Situació**, el **Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial**, l'estat de **Liquidació del Pressupost**, l'Estat de **Canvis del Patrimoni Net** i l'Estat de **Fluxos d'Efectiu**, que, juntament amb la **Memòria**, elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de la [Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local.

### CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrada per:

- El Compte General de la pròpia Entitat.
- El Compte General dels seus Organismes Autònoms.
- Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat d'aquesta.
- Els Comptes Anuals de les Entitats Públiques Empresarials.

Cadascun dels subjectes comptables als quals es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus pròpies comptes anuals d'acord amb el que s'estableix en les Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.



## CONTINGUT DELS COMPTES INDIVIDUALS DE CADA ENS QUE CONFORMA L'ENTITAT LOCAL.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi **Ajuntament del Morell**, el qual no en disposa d'organismes dependents:

### El Compte General de l'Entitat

El Compte General de l'Entitat està integrat per tota la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.
- f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats hauran d'elaborar-se seguint les normes i ajustant-se als models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Als comptes anuals de la pròpia Entitat Local i de cadascun dels organismes autònoms haurà d'unir-se la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.
- En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

Com a documentació complementària, s'afegirà a l'expedient del Compte General:

Els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les altres entitats locals d'àmbit superior acompanyaran, a més al Compte General amb:

- Un Memòria Justificativa del cost i rendiment dels serveis públics.
- Una Memòria demostrativa del grau en què s'hagin complert els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost d'aquests].



Aquest últim requisit, si bé **pot no ser d'aplicació directa en els municipis amb una població de dret inferior a 50.000 habitants, gens impedeix que la Corporació decideixi implementar una comptabilitat de costos addicional a la comptabilitat pressupostària i financera imposada a tots els municipis**, sobretot en la necessitat actual de determinar amb exactitud el Cost Efectiu dels serveis públics, prevista tant en l'article 18, apartat 2.d) de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre com en l'Ordre HAP/2075/2014, de 6 de novembre, per la qual s'estableixen els criteris de càlcul del cost efectiu dels serveis prestats per les entitats locals.

No obstant l'anterior, per a la implementació d'aquest tipus de comptabilitat es recomana:

- a) Dotar a la Intervenció dels mitjà necessaris per a la implementació.
- b) L'elaboració de la Memòria dels Serveis, obligació establerta reglamentàriament mitjançant l'article 149 del Reglament d'Organització, Funcionament i Règim Jurídic de les Entitats Locals, aprovat pel Reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, per als municipis amb població superior als 8.000 habitants, com a base sobre la qual fonamentar l'estudi preliminar que determini amb claredat:
  - Centres de costos
  - Centres medials
  - Portadors de costos indirectes
  - Objectius a aconseguir
  - Indicadors de seguiment].

## **PRINCIPALS DOCUMENTS QUE CONFORMEN EL COMPTE GENERAL.**

S'adjunten al present document: el Balanç de Situació, el Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial, l'estat de Liquidació del Pressupost, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net i l'Estat de Fluxos d'Efectiu, que, juntament amb la Memòria, han estat elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local.

## **PROCEDIMENT I RENDICIÓ DE COMPTES**

**Primer.-** En relació amb el procediment d'elaboració i aprovació del Compte General, el sotasignat subscriu en tots els seus termes l'informe realitzat per la Secretaria Municipal incorporat a l'expedient.

**Segon.-** Pel que refereix a la rendició de comptes, aprovada el Compte General, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.

De forma paral·lela a l'anterior, ha de tenir-se en compte l'obligatorietat de subministrar informació –entre altres- del Compte General, article 15 de l'Ordre HAP 2105/2012 en relació amb el 6 i 27 de la LOEPSF.



En similar sentit s'ha manifestat la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en establir, com a infracció molt greu en matèria de gestió econòmic-pessupostària, l'incompliment de l'obligació de rendir comptes regulada en l'article 137 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària o una altra normativa pressupostària que sigui aplicable (article 28, apartat p)).

**Tercer.-** El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina habilitada a aquest efecte a través del portal de rendició de comptes, al següent enllaç, "rendiciondecuentas.es."

## **COMENTARIS ALS DIFERENTS ESTATS I RATIS**

Derivat de tot l'anteriorment exposat i de conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en compliment de la Provisió d'Alcaldia, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2019, realitzant-se les següents observacions:

## **COMPTES ANUALS D'AQUEST AJUNTAMENT**

### **ENS: AJUNTAMENT DEL MORELL:**

#### **1) Anàlisi Patrimonial:**

##### **1.a) El Balanç de Situació**

Tancat l'exercici, del Balanç de Situació es desprèn un total d'Actiu i Passiu d'import **24.083.187,05** d'acord amb el següent detall i evolució:





AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022	Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023
	<b>A) Activo no corriente</b>		<b>17.749.742,36</b>	<b>0,00</b>		<b>A) Patrimonio neto</b>		<b>21.239.347,79</b>
	<b>I. Inmovilizado intangible</b>		<b>4.503,41</b>	<b>0,00</b>	100, 101	<b>I. Patrimonio</b>		<b>5.261.231,65</b>
200, 201, (2800), (2801)	1. Inversión en investigación y desarrollo		-1.148,04	0,00		<b>II. Patrimonio generado</b>		<b>15.759.168,19</b>
203, (2803), (2903)	2. Propiedad industrial e intelectual		0,00	0,00	120	1. Resultados de ejercicios anteriores		13.377.007,37
206, (2806), (2906)	3. Aplicaciones informáticas		2.972,52	0,00	129	2. Resultados del ejercicio		2.382.160,82
207, (2807), (2907)	4. Inversiones sobre activos utilizados en régimen de arrendamiento o cedidos		0,00	0,00		<b>III. Ajustes por cambios de valor</b>		<b>0,00</b>
208, 209, (2809), (2909)	5. Otro inmovilizado intangible		2.678,93	0,00	136	1. Inmovilizado no financiero		0,00
	<b>II. Inmovilizado material</b>		<b>17.631.919,12</b>	<b>0,00</b>	133	2. Activos financieros disponibles para la venta		0,00
210, (2810), (2910), (2990)	1. Terrenos		-883.262,65	0,00	134	3. Operaciones de cobertura		0,00
211, (2811), (2911), (2991)	2. Construcciones		7.099.219,78	0,00	130,131,132	<b>IV. Subvenciones recibidas pendientes de imputación a resultados</b>		<b>218.947,95</b>
212, (2812), (2912), (2992)	3. Infraestructuras		9.910.804,45	0,00		<b>B) Pasivo no corriente</b>		<b>1.797.008,63</b>
213, (2813), (2913), (2993)	4. Bienes del patrimonio histórico		67.809,93	0,00	14	<b>I. Provisiones a largo plazo</b>		<b>0,00</b>
214, 215, 216, 217, 218, 219, (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2814), (2815), (2816), (2817), (2818), (2819), (2914), (2915), (2916), (2917), (2918), (2919), (2994)	5. Otro inmovilizado material		1.437.347,61	0,00		<b>II. Deudas a largo plazo</b>		<b>1.797.008,63</b>
2300, 2310, 232, 233, 234, 235, 237, 238, 2390	6. Inmovilizado material en curso y anticipos		0,00	0,00	15	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00
	<b>III. Inversiones inmobiliarias</b>		<b>113.319,83</b>	<b>0,00</b>	170, 177	2. Deudas con entidades de crédito		1.797.008,63
220, (2820), (2920)	1. Terrenos		12.984,61	0,00	176	3. Derivados financieros		0,00
221, (2821), (2921)	2. Construcciones		100.335,22	0,00	173, 174, 178, 179, 180, 185	4. Otras deudas		0,00
2301,2311,2391	3. Inversiones inmobiliarias en curso y anticipos		0,00	0,00	16	<b>III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a largo plazo</b>		<b>0,00</b>
	<b>IV. Patrimonio público del suelo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	172	<b>IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a largo plazo</b>		<b>0,00</b>
240, (2840), (2930)	1. Terrenos		0,00	0,00	186	<b>V. Ajustes por periodificación a largo plazo</b>		<b>0,00</b>
241, (2841), (2931)	2. Construcciones		0,00	0,00		<b>C) Pasivo corriente</b>		<b>1.046.830,63</b>
243, 244, 248	3. En construcción y anticipos		0,00	0,00	58	<b>I. Provisiones a corto plazo</b>		<b>0,00</b>
249, (2849), (2939)	4. Otro patrimonio público del suelo		0,00	0,00		<b>II. Deudas a corto plazo</b>		<b>582.689,08</b>

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022	Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023
	<b>V. Inversiones financieras a largo plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	50	1. Obligaciones y otros valores negociables		0,00
2500, 2510, (2940)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades de derecho público		0,00	0,00	520, 521, 527	2. Deudas con entidades de crédito		223.222,65
2501, 2511, (259), (2941)	2. Inversiones financieras en patrimonio de sociedades		0,00	0,00	526	3. Derivados financieros		0,00
2502, 2512, (2942)	3. Inversiones financieras en patrimonio de otras entidades		0,00	0,00	4003, 4013, 4133, 4183, 523, 524, 528, 529, 560, 561	4. Otras deudas		359.466,42
252, 253, 255, (295), (2960)	4. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	0,00	4002, 4012, 4132, 4182, 51	<b>III. Deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas a corto plazo</b>		<b>0,00</b>
257, 258, (2961), (2962)	5. Otras inversiones financieras		0,00	0,00		<b>IV. Acreedores y otras cuentas a pagar a corto plazo</b>		<b>464.141,55</b>
	<b>VI. Inversiones financieras a largo plazo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	4000, 4010, 411, 4130, 416, 4180, 522	1. Acreedores por operaciones de gestión		280.496,47
260, (269)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00	0,00	4001, 4011, 410, 4131, 414, 4181, 419, 550, 554, 559	2. Otras cuentas a pagar		40.226,42
261, 2620, 2629, 264, 266, 267, (269), (2980)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	0,00	47	3. Administraciones públicas		143.418,66
263	3. Derivados financieros		0,00	0,00	45	4. Acreedores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00
268, 27, (2981), (2982)	4. Otras inversiones financieras		0,00	0,00	485, 568	<b>V. Ajustes por periodificación a corto plazo</b>		<b>0,00</b>
2621, (2983)	<b>VII. Deudores y otras cuentas a cobrar a largo plazo</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>B) Activo corriente</b>		<b>6.333.444,69</b>	<b>0,00</b>				
38, (398)	<b>I. Activos en estado de venta</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>II. Existencias</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
37	1. Activos construidos o adquiridos para otras entidades		0,00	0,00				
30, 35, (390), (395)	2. Mercaderías y productos terminados		0,00	0,00				
31, 32, 33, 34, 36, (391), (392), (393), (394), (396)	3. Aprovisionamientos y otros		0,00	0,00				
	<b>III. Deudores y otras cuentas a cobrar a corto plazo</b>		<b>578.275,97</b>	<b>0,00</b>				
4300, 4310, 4330, 446, (4300)	1. Deudores por operaciones de gestión		514.445,96	0,00				





AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Nº CUENTA	ACTIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022	Nº CUENTA	PATRIMONIO NETO Y PASIVO	NOTAS EN MEMORIA	2023
4301, 4311, 4431, 440, 441, 442, 449, (4901), 550, 555, 559	2. Otras cuentas a cobrar		63.830,01	0,00				
47	3. Administraciones públicas		0,00	0,00				
45	4. Deudores por administración de recursos por cuenta de otros entes públicos		0,00	0,00				
	<b>IV. Inversiones financieras a corto plazo en entidades del grupo, multigrupo y asociadas</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
530, 531, (530), (594)	1. Inversiones financieras en patrimonio de entidades del grupo, multigrupo y asociadas		0,00	0,00				
4302, 4312, 4432, (4902), 532, 533, 535, (595), (5960)	2. Créditos y valores representativos de deuda		0,00	0,00				
536, 537, 538, (5961), (5962)	3. Otras inversiones		0,00	0,00				
	<b>V. Inversiones financieras a corto plazo</b>		<b>568,00</b>	<b>0,00</b>				
540, (549)	1. Inversiones financieras en patrimonio		0,00	0,00				
4303, 4313, 4433, (4903), 541, 542, 544, 546, 547, (597), (5980)	2. Créditos y valores representativos de deuda		568,00	0,00				
543	3. Derivados financieros		0,00	0,00				
545, 548, 565, 566, (5981), (5982)	4. Otras inversiones financieras		0,00	0,00				
480, 567	<b>VI. Ajustes por periodificación</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				
	<b>VII. Efectivo y otros activos líquidos equivalentes</b>		<b>5.754.600,72</b>	<b>0,00</b>				
577	1. Otros activos líquidos equivalentes		0,00	0,00				
556, 570, 571, 573, 574, 575	2. Tesorería		5.754.600,72	0,00				
	<b>TOTAL ACTIVO (A+B)</b>		<b>24.083.187,05</b>	<b>0,00</b>		<b>TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO (A+B+C)</b>		<b>24.083.187,05</b>

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici té un **actiu i un passiu de 24.083.187,05 €** en front dels obtinguts a 2022 de 22.452.981,98 €.

b/ Hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 17.749.742,36 €, estan totalment finançats amb els **capitals permanents (Patrimoni Net + Passiu No Corrent)** de 23.036.356,42 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 6.333.444,69 € finança completament el passiu corrent de 1.046.830,63 €.

c/ El **patrimoni net** és de 21.239.347,79 €, superior per tant, a l'obtingut a l'annualitat 2022, el qual era de 18.896.516,54 €.

d/ Respecte al càlcul del **Fons de Maniobra** al final de l'exercici és el que es detalla següidament.

		2023	2022
<b>Fons</b>	<b>de</b>		
<b>Maniobra</b>		5.286.614,06 €	2.904.415,99 €

**El fons de maniobra es d'un import de 5.286.614,06 €** es constitueix per la diferència entre l'Actiu Corrent (suma de deutors, inversions financeres temporals i tresoreria), el qual es d'un import de 6.333.444,69 € i el Passiu Corrent (deutes a curt termini i creditors a curt termini), el qual es d'un import de 1.046.830,63 € indicant, una situació de **d'equilibri patrimonial**, ja que evidencia la suficiència de recursos de l'ens (actius a curt termini) per satisfer les obligacions corrents (passiu a curt termini).



Pel que refereix a l'anàlisi del resultat del Balanç de Situació, s'adjunta un model de taula amb els indicadors i ràtios més representatius:

### 1.b) Altres observacions a realitzar en el Balanç de Situació:

Donada la seva especial transcendència, es considera necessari realitzar una anàlisi del contingut i evolució dels següents comptes:

- a) **Compte 413** «Creditors per operacions reportades» saldo acumulat, evolució, composició, motius de la seva utilització.

Segons es mostra al detall adjunt, els creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost 2023, s'ha reduït pràcticament a 0 respecte al saldo obtingut a l'anualitat precedent, passant dels 81.991,62 € obtinguts a la liquidació 2022, als actuals 60,10 € de 2023 inclosos al compte 555, atès que els mateixos corresponent a un pagament ja realitzat pendent d'aplicar d'una bestreta de caixa fixa sol·licitada per part de l'Escola de Música i que es ve arrastrant de l'anualitat 2022, donat que no havien estat justificats per part del Departament Habilitat de la Bestreta.

Aquestes situacions s'han procedit a regularitzar a l'anualitat 2024, exigint si s'escau, el corresponent reintegrament a la persona habilitada dels fons.

**El detall de la totalitat dels creditors meritats i pendents d'aplicar al pressupost 2023 a data 31 de desembre d'aquesta anualitat es relaciona a continuació:**





Entidad 0001		AJUNTAMENT EL MORELL			Divisa	EUR en Divisa base		Saldo anterior		
Cuenta 555		Pagos pendientes de aplicación.			De	01/01/2023	A 31/12/2023	0,00		
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo			
01/01/2023	GRL /	1	/0	G	81.991,62		81.991,62			
<b>Total periodo</b>					<b>1</b>	81.991,62	0,00	81.991,62		
08/02/2023	GRL /	317	/0	G	NPP 001 Maria Montserrat López Olano_TEMA NOMINA	3.100,02		85.091,64		
08/02/2023	GRL /	319	/0	G	NPP 001 Maria Montserrat López Olano_TEMA NOMINA	-3.100,02		81.991,62		
10/02/2023	GRL /	13334	/0	G	EXP 1147/2022 PROV FONS NOTARIA COMPRA SOLAR		462,99	81.528,63		
<b>Total periodo</b>					<b>2</b>	0,00	462,99	81.528,63		
24/03/2023	GRL /	318	/0	G	NPP 001 EXP 486/22 BADIA_TEMA NOMINA	1.374,62		82.903,25		
24/03/2023	GRL /	320	/0	G	NPP 001 EXP 486/22 BADIA_TEMA NOMINA	-1.374,62		81.528,63		
<b>Total periodo</b>					<b>3</b>	0,00	0,00	81.528,63		
01/06/2023	GRL /	14586	/0	G	BANC SABADELL, AMORTITZACIO CAPITAL		59.121,09	22.407,54		
01/06/2023	GRL /	14673	/0	G	BANC SABADELL, INTERESSOS PRESTEC 4		9.792,49	12.615,05		
01/06/2023	GRL /	14677	/0	G	JUSTIFICACIO BESTRETA 2022 BRIGADA		2.500,00	10.115,05		
01/06/2023	GRL /	14681	/0	G	BESTRETA PROTOCOL/RRHH 2022		746,03	9.369,02		
01/06/2023	GRL /	14684	/0	G	JUSTIFICACIO BESTRETA 2022 PROTOCOL		1.753,97	7.615,05		
01/06/2023	GRL /	14688	/0	G	BESTRETA PROTECCIO CIVIL 2022		500,00	7.115,05		
01/06/2023	GRL /	14692	/0	G	BESTRETA CAIXA FITXA ESPORTS 2022		1.000,00	6.115,05		
01/06/2023	GRL /	14696	/0	G	BESTRETA CAIXA FITXA CULTURA 2022		2.500,00	3.615,05		
01/06/2023	GRL /	14700	/0	G	BESTRETA ESCOLA MUSICA 2022		2.500,00	1.115,05		
01/06/2023	GRL /	14704	/0	G	AMPA LLAR INFANTS,JUSTIFICACIO CONV		17,94	1.097,11		
01/06/2023	GRL /	15514	/0	G	BESTRETA ESCOLA MUSICA 2022		2.500,00	-1.402,89		
05/06/2023	GRL /	369	/0	G	DUPLICADES PAGAMENT DEVOL FIANCES	420,70		-982,19		
05/06/2023	GRL /	370	/0	G	DUPLICADES PAGAMENT DEVOL FIANCES	420,70		-561,49		
05/06/2023	GRL /	372	/0	G	DUPLICADES PAGAMENT DEVOL FIANCES	-420,70		-982,19		
05/06/2023	GRL /	373	/0	G	DUPLICADES PAGAMENT DEVOL FIANCES	-420,70		-1.402,89		
30/06/2023	GRL /	336	/0	G	PENDENT APLICACIO COMPTE ESCOLA MUSICA	36,91		-1.365,98		
30/06/2023	GRL /	337	/0	G	PENDENT APLICACIO CASAL ESTIU	0,10		-1.365,88		
30/06/2023	GRL /	338	/0	G	PENDENT APLICA COMPTE PAVELLO	93,31		-1.272,57		
30/06/2023	GRL /	339	/0	G	PENDENT APLICACIO COMPTE LLAR	16,65		-1.255,92		
30/06/2023	GRL /	342	/0	G	PENDENT APLICACIO COMPTE ESCOLA MUSICA	-36,91		-1.292,83		
30/06/2023	GRL /	343	/0	G	pendent d'aplicació bbva gral	55,00		-1.237,83		
30/06/2023	GRL /	350	/0	G	PENDENT APLICACIO COMPTE LLAR	-16,65		-1.254,48		
30/06/2023	GRL /	351	/0	G	PENDENT APLICA COMPTE PAVELLO	-63,79		-1.318,27		
30/06/2023	GRL /	361	/0	G	PENDENT APLICA COMPTE PAVELLO	-29,52		-1.347,79		
30/06/2023	GRL /	363	/0	G	PENDENT APLICACIO CASAL ESTIU	0,10		-1.347,69		

Pág. 1

Entidad 0001		AJUNTAMENT EL MORELL			Divisa	EUR en Divisa base		Saldo anterior		
Cuenta 555		Pagos pendientes de aplicación.			De	01/01/2023	A 31/12/2023	-1.347,69		
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo			
30/06/2023	GRL /	13280	/0	G	Contabilizacion por error.PENDENT APLICACIO CASAL E	-0,10		-1.347,79		
30/06/2023	GRL /	13281	/0	G	PENDENT APLICACIO CASAL ESTIU	-0,10		-1.347,89		
<b>Total periodo</b>					<b>6</b>	55,00	82.931,52	-1.347,89		
01/07/2023	GRL /	11965	/0	G	MEZQUITA E, FRA PROV FONS NOTARIA COMPRA SOLA		1.037,01	-2.384,90		
<b>Total periodo</b>					<b>7</b>	0,00	1.037,01	-2.384,90		
30/09/2023	GRL /	379	/0	G	PENDENT APLICACIO SETEMBRE 2023	1.704,80		-680,10		
30/09/2023	GRL /	380	/0	G	PENDENT APLICACIO 5734 EMM SETEMBRE 2023	29,20		-650,90		
30/09/2023	GRL /	381	/0	G	PENDENT APLICACIO 5738 SETEMBRE 2023	52,38		-598,52		
30/09/2023	GRL /	383	/0	G	PENDENT APLICACIO SETEMBRE 2023	118,82		-479,70		
30/09/2023	GRL /	384	/0	G	PENDENT APLICACIO LLAR SETEMBRE 2023	18,45		-461,25		
30/09/2023	GRL /	392	/0	G	PENDENT APLICACIO LLAR SETEMBRE 2023	-18,45		-479,70		
30/09/2023	GRL /	393	/0	G	PENDENT APLICACIO SETEMBRE 2023	-118,82		-598,52		
30/09/2023	GRL /	394	/0	G	PENDENT APLICACIO 5738 SETEMBRE 2023	-52,38		-650,90		
30/09/2023	GRL /	395	/0	G	PENDENT APLICACIO 5734 EMM SETEMBRE 2023	-29,20		-680,10		
30/09/2023	GRL /	14434	/0	G	PENDENT APLICACIO SETEMBRE 2023	-1.704,80		-2.384,90		
<b>Total periodo</b>					<b>9</b>	0,00	0,00	-2.384,90		
27/10/2023	GRL /	391	/0	G	pendent d'aplicació bbva gral	-55,00		-2.439,90		
<b>Total periodo</b>					<b>10</b>	-55,00	0,00	-2.439,90		
31/12/2023	GRL /	15486	/0	G	BESTRETA ESCOLA MUSICA 2022		-2.500,00	60,10		
31/12/2023	GRL /	15554	/0	G	Cierre del ejercicio		60,10	0,00		
<b>Total periodo</b>					<b>12</b>	0,00	-2.439,90	0,00		
<b>Total cuenta</b>						81.991,62	81.991,62	0,00		

Pág. 2

b) Efecte que han causat en el balanç el diferent tractament de l'immobilitzat. Especial referència a si la corporació disposa d'inventari de Béns en els termes



previstos en la normativa patrimonial i comptable (o no). En cas que no, efectes que causa i solucions/mesurades que s'hagin pogut adoptar.

c) **Evolució del tractament del deute** (especial referència a arrendaments financers, rentings, lísings, etc

El volum de deute viu a 31/12/2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 2.020.231,28 €, que suposen el 18,33% d'acord amb el detall següent:

Nivell de deute viu		Import
(+)		
1 )	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>11.020.381,01 €</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	- €
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)</b>	<b>11.020.381,01 €</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>2.020.231,28 €</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	- €
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>18,33 %</b>

### 1.c) Estat de Canvis del Patrimoni Net

Destacar que l'Estat de Canvis del Patrimoni Net constitueix una de les principals novetats que el Pla General Comptable de l'Administració Local ha introduït en matèria de comptes anuals.

**L'Estat de Canvis del Patrimoni Net és un estat de fluxos, independent del Balanç i del Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, que informa de la variació que s'ha produït entre dos exercicis comptables en el Patrimoni Net de l'entitat, i dels motius que han provocat aquest canvi en cadascun dels seus grans components.** En essència, complementa al balanç, doncs explica les variacions d'una part d'aquest, i d'altra banda, es nodreix d'informació –la més sintètica- del Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial.

En resum, podem concretar els seus imports mitjançant el següent resum:



1. ESTADO TOTAL DE CAMBIOS EN EL PATRIMONIO NETO

NOTAS EN MEMORIA	I. Patrimonio	II. Patrimonio generado	III. Ajustes por cambios de valor	IV. Subvenciones recibidas	TOTAL
<b>A. Patrimonio neto al final del ejercicio 2022</b>	5.261.231,65	13.416.336,94	0,00	218.947,95	18.896.516,54
<b>B. Ajustes por cambios de criterios contables y corrección de errores</b>	0,00	-39.329,57	0,00	0,00	-39.329,57
<b>C. Patrimonio neto inicial ajustado del ejercicio 2023 (A+B)</b>	5.261.231,65	13.377.007,37	0,00	218.947,95	18.857.186,97
<b>D. Variaciones del patrimonio neto ejercicio 2023</b>	0,00	2.742.043,22	0,00	0,00	2.742.043,22
1. Ingresos y gastos reconocidos en el ejercicio		2.742.043,22	0,00	0,00	2.742.043,22
2. Operaciones patrimoniales con la entidad o entidades propietarias	0,00				0,00
3. Otras variaciones del patrimonio neto	0,00			0,00	0,00
<b>E. Patrimonio neto al final del ejercicio 2023 (C+D)</b>	5.261.231,65	16.119.050,59	0,00	218.947,95	21.599.230,19

Tal i com es reflecteix a l'Estat exposat, es passa d'un Patrimoni Net a 31 de desembre de 2022 de 18.896.516,54 € a un de 21.599.230,19 € a la mateixa data de 2023 com a conseqüència principalment d'un increment de 2.742.043,22 al Patrimoni Generat a l'exercici.

**- L'Evolució del patrimoni generat i modificacions (evolució dels comptes 129 i 120, i si durant l'exercici s'ha registrat alguna operació en aquests comptes).**

**El Compte 129** Recull el resultat positiu o negatiu de l'últim exercici tancat, pendent de traspàs al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors».

El seu moviment durant l'exercici ha estat el següent:

a) S'ha abonat amb càrrec a:

a.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presenten a la fi de l'exercici saldo creditor, per determinar el resultat de l'exercici.

a.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat negatiu.

b) S'ha carregat amb abonament a:

b.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presenten a la fi de l'exercici saldo deutor, per determinar el resultat de l'exercici.

b.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat positiu.





Entidad 0001 Cuenta 129		AJUNTAMENT EL MORELL Resultado del ejercicio.		Divisa De	EUR en Divisa base 01/12/2023 A 31/12/2023		Saldo anterior	0,00
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo	
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	12.339,10			12.339,10
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	154.657,10			166.996,20
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	214.599,39			381.595,59
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	445.187,75			826.783,34
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	246.368,15			1.073.151,49
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	211,28			1.073.362,77
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	45.114,63			1.118.477,40
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	142.464,30			1.260.941,70
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	547.694,39			1.808.636,09
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	1.798.391,65			3.607.047,74
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	63,20			3.607.110,94
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	130,87			3.607.241,81
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	2.927.549,62			6.534.791,43
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	743.877,28			7.278.668,71
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	5.884,02			7.284.552,73
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	69.167,83			7.353.720,56
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	2.422,89			7.356.143,45
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	308.038,93			7.664.182,38
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	33.295,16			7.697.477,54
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	41.877,08			7.739.354,62
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	22.512,57			7.761.867,19
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	123,26			7.762.000,45
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	1.464,08			7.763.464,53
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	1.319,47			7.764.784,00
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	146.929,69			7.911.713,69
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	202.261,32			8.113.975,01
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	1.383,88			8.115.358,89
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	42.367,19			8.157.726,08
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	76.728,78			8.234.454,86
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	32.794,19			8.267.249,05
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	10.846,83			8.278.095,88
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	37.823,70			8.315.919,58
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	9.443,79			8.325.363,37
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio	2.723.737,57			11.049.100,94
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		926.598,60		10.122.502,34
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		202.099,52		9.920.402,82
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		51.031,12		9.869.371,70
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		1.330.638,51		8.538.733,21
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		624.922,40		7.913.810,61
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		1.016.739,28		6.897.071,33

Pág. 1

Entidad 0001 Cuenta 129		AJUNTAMENT EL MORELL Resultado del ejercicio.		Divisa De	EUR en Divisa base 01/12/2023 A 31/12/2023		Saldo anterior	6.897.020,51
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo	
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		41.777,48		6.855.243,03
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		5.166.433,72		1.688.809,31
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		27.021,87		1.661.787,44
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		1.409.419,99		252.367,45
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		707,89		251.659,56
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		244.671,85		6.987,71
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		7.047,77		-60,06
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		14.587,31		-14.647,37
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		3.658,28		-18.305,65
31/12/2023	GRL / 15553	/0	G	Regularizaciones por cierre de ejercicio		2.363.855,17		-2.382.160,82
31/12/2023	GRL / 15554	/0	G	Cierre del ejercicio	2.382.160,82			0,00
<b>Total periodo</b>					<b>12</b>	<b>13.431.210,76</b>	<b>13.431.210,76</b>	<b>0,00</b>
<b>Total cuenta</b>						<b>13.431.210,76</b>	<b>13.431.210,76</b>	<b>0,00</b>

Pág. 2

Per tant aquest estat reflecteix el guany esmentat anteriorment al saldo creditor final per import de 2.382.160,82 €.

**Respecte al Compte 120 de Resultats d'Exercicis Anteriors, aquest compte reflecteix els resultats econòmics patrimonials generats en exercicis anteriors.**

El seu moviment és el següent:



a) S'ha d'abonat:

a.1) Amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats positius.

a.2) Amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent », pels reintegraments de pagaments de pressupostos tancats derivats de despeses econòmiques que siguin d'import significatiu i tinguin el seu origen en errors en el reconeixement de les despeses.

a.3) Amb càrrec al compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats », per la modificació a l'alça del saldo inicial de drets pressupostaris reconeguts en exercicis anteriors derivats d'ingressos econòmics d'import significatiu i que tingui l'origen en errors en el reconeixement dels ingressos. Aquest assentament serà de signe negatiu si la modificació fora a la baixa.

b) S'ha de carregar:

b.1) Amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats negatius.

b.2) Amb abonament al compte 418, «Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions», pels acords de devolució d'ingressos pressupostaris d'exercicis anteriors que siguin conseqüència d'errors en les liquidacions practicades amb origen en ingressos econòmics d'import significatiu .

b.3) Amb abonament al compte 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», per les anul·lacions de drets de pressupostos tancats, amb origen en ingressos econòmics, per anul·lació de les liquidacions per les quals van ser reconeguts, l'import sigui significatiu.

b.4) Amb abonament al compte 401, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats », per la modificació a l'alça d'obligacions pressupostàries reconegudes en exercicis anteriors derivades de despeses econòmiques d'import significatiu i que tingui l'origen en errors en el reconeixement de les despeses. Aquest assentament serà de signe negatiu si la modificació fora a la baixa.

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec a la contrapartida que correspongui pels ajustos en el patrimoni net de l'entitat derivats de canvis de criteri comptable o errors d'exercicis anteriors, no previstos en els moviments anteriors, quan siguin d'import significatiu.





AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2022				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
Suma anterior a 01/01/2022			- €	- €		
002684	01/01/2022	Obertura comptes patrimonials i d'ordre		15.099.474,34 €		15.099.474,34 €
002685	01/01/2022	PAM 2019 URBANITZACIÓ ZONA ESPORTS		27.256,99 €		15.072.217,35 €
005037	01/01/2022	REGULARITZACIÓ DUPLICAT 41313 ANY 2021		1.193,12 €		15.073.410,47 €
004580	02/01/2022	REGULARITZACIÓ BESTRETA ERROR MATERIAL TANCAMENT 21		60,30 €		15.073.470,77 €
004838	02/01/2022	REGULARITZACIÓ BESTRETA ERROR MATERIAL TANCAMENT 21		0,06 €		15.073.470,83 €
003113	03/03/2022	IBERDROLA LIQUIDACIÓ TAXA 1,5 3TRIMESTRE		374,69 €		15.073.845,52 €
003114	03/03/2022	LIQUIDACIÓ 1,5% IBERDROLA CLIENTES		235,15 €		15.074.080,67 €
003124	03/03/2022	CURENERGIA LIQUIDACIÓ TAXA 1,5 MARÇ A DES 2020		14,23 €		15.074.224,90 €
003126	03/03/2022	CURENERGIA LIQUIDACIÓ TAXA 1,5 3TRIMESTRE		6,50 €		15.074.231,40 €
003127	03/03/2022	TAXA LIQ 1,5% TOVP CURENERGIA _TOTAL 2019		17,13 €		15.074.248,53 €
003128	03/03/2022	ABRIL 2019		1,12 €		15.074.249,65 €
003129	03/03/2022	TAXA 1,5 MAG 2019		4,56 €		15.074.254,21 €
003130	03/03/2022	JULIOL 2019		2,12 €		15.074.256,33 €
003131	03/03/2022	SEGON TRIMESTRE		3,40 €		15.074.259,73 €
003132	03/03/2022	AGOST		0,38 €		15.074.260,11 €
003133	03/03/2022	TAXA 1,5 TERCER TRIMESTRE 2019		5,32 €		15.074.265,43 €
003134	03/03/2022	TAXA 1,5 SETEMBRE 2019		2,82 €		15.074.268,25 €
003135	03/03/2022	TAXA 1,5 OCTUBRE		4,10 €		15.074.272,35 €
003136	03/03/2022	DESEMBRE 2019		1,36 €		15.074.273,71 €
Suma acumulada:			- €	15.072.860,67 €		15.072.860,67 €
003137	03/03/2022	TAXA 1,5% TOVP CURENERGIA TOTAL 2019		3,69 €		15.072.864,36 €
003211	25/03/2022	GENER 2020		1,38 €		15.072.865,74 €
003212	25/03/2022	TAXA 1,5 FEBRER		1,52 €		15.072.867,26 €
006375	01/06/2022	EXP 63/2020 PAM 2021 SUBV RAMBLA 3 FASE	362.363,63 €			14.710.490,45 €
017084	05/10/2022	REGULARITZACIÓ BESTRETA NOMINA NOVEMBRE M.PEREZ		0,01 €		14.710.490,46 €
017187	31/12/2022	Regularització bestretes constituïts a caixa pds.	1,00 €			14.710.489,46 €
017252	31/12/2022	Tancament de la Comptabilitat	14.710.489,46 €			
<b>TOTAL</b>			<b>15.072.854,09 €</b>	<b>15.072.854,09 €</b>		

Per tant aquest estat reflecteix el guany acumulat d'exercicis anteriors, amb un saldo creditor final per import de 13.499.335,35 €.

Entidad 0001		AJUNTAMENT EL MORELL		Divisa		EUR en Divisa base		Saldo anterior		
Cuenta 120		Resultados de ejercicios anteriores.		De		01/01/2023 A 31/12/2023		0,00		
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo			
01/01/2023	GRL / 1	/0	G			13.416.336,94	-13.416.336,94			
01/01/2023	GRL / 11819	/0	G		450,60		-13.415.886,34			
31/01/2023	GRL / 1842	IN /18	G	Càrrec: 020012200005 - AIGUA_3 TRIM 22		497,20	-13.416.383,54			
31/01/2023	GRL / 1843	/0	G	Càrrec: 020012200005 - CANON GENERAL_3 TRIM 22		1.784,91	-13.418.168,45			
31/01/2023	GRL / 1844	/0	G	Càrrec: 020012200005 - CLAVAGUERAM_3 TRIM 22		283,04	-13.418.451,49			
31/01/2023	GRL / 1845	/0	G	Càrrec: 020012200005 - MANTENIMENT_3 TRIM 22		1,74	-13.418.453,23			
<b>Total periodo</b>					<b>1</b>	450,60	13.418.903,83	-13.418.453,23		
01/06/2023	GRL / 14676	/0	G	BANC SABADELL PRESTEC 47/22		68.913,58	-13.487.366,81			
01/06/2023	GRL / 14680	/0	G	BESTRETA CAIXA FITXA 2022 BRIGADA		2.500,00	-13.489.866,81			
01/06/2023	GRL / 14687	/0	G	BESTRETA 2022 PROTOCOL		2.500,00	-13.492.366,81			
01/06/2023	GRL / 14691	/0	G	BESTRETA PROTECCIO CIVIL 2022		500,00	-13.492.866,81			
01/06/2023	GRL / 14695	/0	G	BESTRETA CAIXA FITXA ESPORTS 2022		1.000,00	-13.493.866,81			
01/06/2023	GRL / 14699	/0	G	BESTRETA CAIXA FITXA CULTURA 2022		2.500,00	-13.496.366,81			
01/06/2023	GRL / 14703	/0	G	BESTRETA ESCOLA MUSICA 2022		2.500,00	-13.498.866,81			
01/06/2023	GRL / 14707	/0	G	AMPA LLAR INFANTS CONVENI 2020		17,94	-13.498.884,75			
<b>Total periodo</b>					<b>6</b>	0,00	80.431,52	-13.498.884,75		
13/12/2023	GRL / 15345	/0	G	Càrrec: 1997002393 - IMPOST SOBRE A	314,11		-13.498.570,64			
13/12/2023	GRL / 15346	/0	G	Càrrec: 1998003085 - IMPOST SOBRE A	335,05		-13.498.235,59			
13/12/2023	GRL / 15347	/0	G	Càrrec: 1999013358 - IMPOST SOBRE A	356,00		-13.497.879,59			
13/12/2023	GRL / 15349	/0	G	Càrrec: 2000002403 - IMPOST SOBRE A	418,83		-13.497.460,76			
13/12/2023	GRL / 15350	/0	G	Càrrec: 2001004341 - IMPOST SOBRE A	418,83		-13.497.041,93			
13/12/2023	GRL / 15351	/0	G	Càrrec: 2002004127 - IMPOST SOBRE A	418,84		-13.496.623,09			
13/12/2023	GRL / 15352	/0	G	Càrrec: 2003004040 - IMPOST SOBRE A	940,56		-13.495.682,53			
13/12/2023	GRL / 15353	/0	G	Càrrec: 2008006512 - IMPOST SOBRE A	240,73		-13.495.441,80			
13/12/2023	GRL / 15354	/0	G	Càrrec: 2009007443 - IMPOST SOBRE A	240,73		-13.495.201,07			
13/12/2023	GRL / 15355	/0	G	Càrrec: 2017011097 - IMPOST SOBRE A	244,46		-13.494.956,61			
13/12/2023	GRL / 15356	/0	G	Càrrec: 2018011451 - IMPOST SOBRE A	244,46		-13.494.712,15			
13/12/2023	GRL / 15357	/0	G	Càrrec: 2019011399 - IMPOST SOBRE A	244,46		-13.494.467,69			
13/12/2023	GRL / 15358	/0	G	Càrrec: 2008005101 - LIQUIDACIO IMP	761,41		-13.493.706,28			
13/12/2023	GRL / 15359	/0	G	Càrrec: 2009003791 - LIQUIDACIO IMP	278,35		-13.493.427,93			
13/12/2023	GRL / 15360	/0	G	Càrrec: 2022010802 - LIQUIDACIO IMP	81,87		-13.493.346,06			
13/12/2023	GRL / 15361	/0	G	Càrrec: 2013006208 - LIQUIDACIO LLA	979,84		-13.492.366,22			
13/12/2023	GRL / 15362	/0	G	Càrrec: 2019011277 - IMPOST INCREME	23.749,37		-13.468.616,85			
13/12/2023	GRL / 15363	/0	G	Càrrec: 2009005182 - IMPOST BÉNS IM	591,76		-13.468.025,09			
13/12/2023	GRL / 15364	/0	G	Càrrec: 2013008636 - IMPOST BÉNS IM	760,30		-13.467.264,79			
13/12/2023	GRL / 15365	/0	G	Càrrec: 2016008082 - IMPOST BÉNS IM	1.068,85		-13.466.195,94			





Entidad 0001		AJUNTAMENT EL MORELL			Divisa	EUR en Divisa base		Saldo anterior	
Cuenta 120		Resultados de ejercicios anteriores.			De	01/01/2023	A 31/12/2023	-13.466.195,94	
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo		
13/12/2023	GRL / 15367	/0	G	Càrrec: 2015005816 - IMPOST INCREME	133,68		-13.466.062,26		
13/12/2023	GRL / 15368	/0	G	Càrrec: 2015008833 - IMPOST INCREME	129,07		-13.465.933,19		
13/12/2023	GRL / 15369	/0	G	Càrrec: 2019014625 - IMPOST INCREME	2.496,02		-13.463.437,17		
13/12/2023	GRL / 15370	/0	G	Càrrec: 2022006415 - RECOLLIDA ESCO	406,44		-13.463.030,73		
13/12/2023	GRL / 15371	/0	G	Càrrec: 2022011897 - RECOLLIDA ESCO	406,44		-13.462.624,29		
13/12/2023	GRL / 15373	/0	G	Càrrec: 2004005150 - IMPOST SOBRE V	138,41		-13.462.485,88		
13/12/2023	GRL / 15375	/0	G	Càrrec: 2016013619 - IMPOST VEHICLE	193,64		-13.462.292,24		
13/12/2023	GRL / 15376	/0	G	Càrrec: 2018014425 - IMPOST VEHICLE	2.310,44		-13.459.981,80		
13/12/2023	GRL / 15377	/0	G	Càrrec: 2020006618 - IMPOST VEHICLE	2.588,37		-13.457.393,43		
13/12/2023	GRL / 15378	/0	G	Càrrec: 2020007869 - IMPOST VEHICLE	3.588,03		-13.453.805,40		
13/12/2023	GRL / 15379	/0	G	Càrrec: 2020009163 - IMPOST VEHICLE	4.291,80		-13.449.513,60		
13/12/2023	GRL / 15380	/0	G	Càrrec: 2021007288 - IMPOST VEHICLE	4.888,57		-13.444.625,03		
13/12/2023	GRL / 15381	/0	G	Càrrec: 2022007568 - IMPOST VEHICLE	4.857,37		-13.439.767,66		
13/12/2023	GRL / 15383	/0	G	Càrrec: 2016006632 - LLICENCIA D'OB	1.092,00		-13.438.675,66		
13/12/2023	GRL / 15384	/0	G	Càrrec: 2016012350 - LLICENCIA D'OB	1.062,16		-13.437.613,50		
13/12/2023	GRL / 15385	/0	G	Càrrec: 2018007383 - OCUPACIO PARAD	115,20		-13.437.498,30		
13/12/2023	GRL / 15386	/0	G	Càrrec: 2019014375 - OCUPACIO PARAD	230,40		-13.437.267,90		
13/12/2023	GRL / 15387	/0	G	Càrrec: 2021010498 - NINXOLS	29,67		-13.437.238,23		
13/12/2023	GRL / 15388	/0	G	Càrrec: 2016007196 - ACTIVITATS CUL	90,00		-13.437.148,23		
13/12/2023	GRL / 15389	/0	G	Càrrec: 2019014558 - ACTIVITATS CUL	100,00		-13.437.048,23		
13/12/2023	GRL / 15390	/0	G	Càrrec: 2020012159 - ACTIVITATS CUL	100,00		-13.436.948,23		
13/12/2023	GRL / 15391	/0	G	Càrrec: 2021010127 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.928,23		
13/12/2023	GRL / 15392	/0	G	Càrrec: 2021010128 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.908,23		
13/12/2023	GRL / 15393	/0	G	Càrrec: 2021010129 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.888,23		
13/12/2023	GRL / 15394	/0	G	Càrrec: 2021010132 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.868,23		
13/12/2023	GRL / 15395	/0	G	Càrrec: 2021010139 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.848,23		
13/12/2023	GRL / 15396	/0	G	Càrrec: 2021010208 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.828,23		
13/12/2023	GRL / 15397	/0	G	Càrrec: 2021010216 - ACTIVITATS CUL	53,00		-13.436.775,23		
13/12/2023	GRL / 15398	/0	G	Càrrec: 2021010218 - ACTIVITATS CUL	53,00		-13.436.722,23		
13/12/2023	GRL / 15399	/0	G	Càrrec: 2021010219 - ACTIVITATS CUL	54,00		-13.436.668,23		
13/12/2023	GRL / 15400	/0	G	Càrrec: 2021010232 - ACTIVITATS CUL	53,00		-13.436.615,23		
13/12/2023	GRL / 15401	/0	G	Càrrec: 2022006473 - ACTIVITATS CUL	53,00		-13.436.562,23		
13/12/2023	GRL / 15402	/0	G	Càrrec: 2022006493 - ACTIVITATS CUL	8,40		-13.436.553,83		
13/12/2023	GRL / 15403	/0	G	Càrrec: 2022006494 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.533,83		
13/12/2023	GRL / 15404	/0	G	Càrrec: 2022006495 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.513,83		
13/12/2023	GRL / 15405	/0	G	Càrrec: 2022006496 - ACTIVITATS CUL	20,00		-13.436.493,83		
13/12/2023	GRL / 15406	/0	G	Càrrec: 2022011353 - ACTIVITATS CUL	40,00		-13.436.453,83		
13/12/2023	GRL / 15407	/0	G	Càrrec: 2022014150 - IMPOST INCREME	325,37		-13.436.128,46		
31/12/2023	GRL / 15471	/0	G		59.121,09		-13.377.007,37		
31/12/2023	GRL / 15554	/0	G	Cierre del ejercicio	13.377.007,37		0,00		

Pág. 2

Entidad 0001		AJUNTAMENT EL MORELL			Divisa	EUR en Divisa base		Saldo anterior	
Cuenta 120		Resultados de ejercicios anteriores.			De	01/01/2023	A 31/12/2023	0,00	
Fecha	Asiento	Documento	Libro	Descripción	Debe	Haber	Saldo		
					<b>Total periodo</b>	<b>12</b>	13.498.884,75	0,00	0,00
					<b>Total cuenta</b>		13.499.335,35	13.499.335,35	0,00

Pág. 3

- El Tractament que s'ha donat a la subvencions



Pel que respecta a les **Subvencions Rebudes**, reflectides a la liquidació del Pressupost d'Ingressos del 2023, concretament als seus Capítols 4 i 7, el detall d'aquestes ha sigut el següent:

Despesa amb finançament afectat 2023									
Concepte subvenció	Capítol despesa que finança	Import total finançament per agent	Cost total	ORN de l'exercici	K	Import a restar	Agent finançador	Ens finançador	2023
Interessos de préstecs	3	3.616,44 €	3.616,44 €	3.616,44 €	1,00	3.616,44 €	Diputacions		
PACTO ESTADO CONTRA VIOLENCIA DE GÉNERO 2023	2	3.021,90 €	3.021,90 €	3.021,90 €	1,00	3.021,90 €	Estat	UE	- €
JUTJATS DE PAU 2023	2	3.000,00 €	3.000,00 €	3.000,00 €	1,00	3.000,00 €	CA	Estat	3.021,90 €
CULTURA PROGRAMA CAT 2023	2	13.170,85 €	13.170,85 €	13.170,85 €	1,00	13.170,85 €	CA	CA	403.348,40 €
NOMINATIVA DIPUTACIÓ PROJECTE PLAQUES SOLARS PAVELLO	6	90.000,00 €	90.000,00 €	90.000,00 €	1,00	90.000,00 €	Diputacions	Diputacions	304.102,09 €
FONS CATALA DE COOPERACIÓ LOCAL DE CATALUNYA 2023	2	90.393,40 €	90.393,40 €	90.393,40 €	1,00	90.393,40 €	CA	Altres AAPP	- €
SUBVENCIÓ INTERESSOS PRÉSTEC 2023	2	78.628,19 €	78.628,19 €	78.628,19 €	1,00	78.628,19 €	Diputacions	TOTAL	710.472,39 €
SUBVENCIÓ LLAR DIFERENTS 2023 Quilibrat PIH	2	111.040,00 €	111.040,00 €	111.040,00 €	1,00	111.040,00 €	CA		
SUBVENCIÓ GENERALITAT ESCOLA DE MÚSICA 2023	2	14.369,68 €	14.369,68 €	14.369,68 €	1,00	14.369,68 €	CA		
SUBVENCIÓ EQUIPAMENTS ESCENICS I MUSICALS 2023	2	5.600,00 €	5.600,00 €	5.600,00 €	1,00	5.600,00 €	CA	Capítols finançats	2023
CATÀLEG CULTURAL (E-CATÀLEG) 2023	2	8.069,69 €	8.069,69 €	8.069,69 €	1,00	8.069,69 €	Diputacions	1	3.700,00 €
SUBVENCIÓ ARTS ESCÈNIQUES I VISUALS ENSENYAMENT REGLAT 2023	1	3.700,00 €	3.700,00 €	3.700,00 €	1,00	3.700,00 €	Diputacions	2	455.568,61 €
PIAM 2022 PAVIMENTACIÓ PORCIÓ PLACA FABRICA	6	20.000,00 €	29.999,51 €	20.000,00 €	0,67	13.481,85 €	Diputacions	3	3.616,44 €
PIAM 2022 PAVIMENTACIÓ I SERVEIS CARRER SANT ISIDRE	6	180.000,00 €	224.636,30 €	180.000,00 €	0,80	144.105,49 €	Diputacions		
PROJECTES I ACTIVITATS CULTURALS SINGULARS 2023	2	19.758,94 €	19.758,94 €	19.758,94 €	1,00	19.758,94 €	Diputacions	4	- €
SUBVENCIÓ ESCOLES DE MÚSICA 2022	2	14.369,68 €	14.369,68 €	14.369,68 €	1,00	14.369,68 €	Diputacions		
SUBVENCIÓ ACTIVITATS COMPLEMENTARIES 2023	2	9.450,00 €	9.450,00 €	9.450,00 €	1,00	9.450,00 €	CA	6	247.587,34 €
SUBVENCIÓ CONTRACTACIÓ JÓVES DESOCUPATS 2023	2	25.426,11 €	25.426,11 €	25.426,11 €	1,00	25.426,11 €	CA	7	- €
SUBVENCIÓ DRETS SOCIALS PLACES PÚBLI RESIDÈNCIA (45005) 2023	2	51.991,96 €	132.150,48 €	132.150,48 €	0,39	51.991,96 €	CA	TOTAL	710.472,39 €
SUBVENCIÓ DRETS SOCIALS SERVEI DEPENDÈNCIA PRESTACIÓ VINCLADA (45007) 2023	2	22.381,40 €	132.150,48 €	132.150,48 €	0,17	22.381,40 €	CA		
TEMPS PER CURES AJUDA DES DEL CCT QUE REBENT DEP. IGUALTAT I FEMINISMES CASAL ESTIU	2	23.065,00 €	64.838,62 €	64.838,62 €	0,36	23.065,00 €	CA		
TEMPS PER CURES AJUDA DES DEL CCT QUE REBENT DEP. IGUALTAT I FEMINISMES ESPAI LLEURE	2	33.460,00 €	52.238,03 €	52.238,03 €	0,64	33.460,00 €	CA		
<b>Total</b>		<b>824.513,24</b>	<b>1.129.497,30</b>	<b>1.003.364,30</b>		<b>710.472,39</b>			

Altrament, en matèria ja de Despesa, pel que respecta a les **Subvencions Atorgades**, i tal i com ja s'ha exposat per part d'aquesta mateixa intervenció a l'informe anual de control financer n°125/2021, 139/2021, 187/2022 i 195/2024, l'Ajuntament tramita la major part dels ajuts atorgats en règim de concessió directa, establint com a mètode residual el de concurrència competitiva, fet el qual es considera que hauria de ser a la inversa, segons allò previst a l'article 22 de la Llei 38/2003, de 17 de novembre General de Subvencions (d'ara endavant LGS) que indica el següent respecte als procediments de concessió:

"1. El procediment ordinari de concessió de subvencions es tramitarà en règim de concurrència competitiva. A l'efecte d'aquesta llei, tindrà la consideració de concurrència competitiva el procediment mitjançant el qual la concessió de les subvencions es realitza mitjançant la comparació de les sol·licituds presentades, a fi d'establir una prelación entre aquestes d'acord amb els criteris de valoració prèviament fixats a les bases reguladores i en la convocatòria, i adjudicar, amb el límit fixat en la convocatòria dins del crèdit disponible, aquelles que hagin obtingut major valoració en aplicació dels citats criteris.

En aquest supòsit, i sense perjudici de les especialitats que poguessin derivar-se de la capacitat d'autoorganització de les Administracions públiques, la proposta de concessió es formularà a l'òrgan concedent per un òrgan col·legiat a través de l'òrgan instructor. La composició de l'òrgan col·legiat serà la que estableixin les corresponents bases reguladores.

Excepcionalment, sempre que així es prevegi a les bases reguladores, l'òrgan competent procedirà al prorrateig, entre els beneficiaris de la subvenció, de l'import global màxim destinat a les subvencions."



---

Per tant, es recomana als Departaments Municipals afectats per aquesta situació, la modificació/adequació de les mateixes en funció del règim al qual es vulguin incloure, reiterant que ordinàriament hauria de ser el de concurrència competitiva.

## 1.2) Anàlisi econòmic:

### 1.2.a) El Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial

Aquest compte recull el resultat econòmic patrimonial obtingut en l'exercici i està format pels ingressos i les despeses del mateix, excepte quan sigui procedent la seva imputació directa a el patrimoni net d'acord amb el que preveuen les normes de reconeixement i valoració. A l'any 2023, el **Compte del Resultat Econòmic Patrimonial** ofereix un resulta **positiu xifrat en 2.382.160,82 €**, conforme a la següent informació:





## CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Impreso el 30/04/2024 a las 14:23

Nº CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022
	<b>1. Ingresos tributarios y urbanísticos</b>	<b>9.318.463,15</b>	<b>0,00</b>
72, 73	a) Impuestos	3.135.290,15	0,00
740, 743	b) Tasas	6.183.173,00	0,00
744	c) Contribuciones especiales	0,00	0,00
745, 746	d) Ingresos urbanísticos	0,00	0,00
	<b>2. Transferencias y subvenciones recibidas</b>	<b>1.436.441,86</b>	<b>0,00</b>
	a) Del ejercicio	1.436.441,86	0,00
751	a.1) Subvenciones recibidas para financiar gastos del ejercicio	0,00	0,00
750	a.2) Transferencias	1.436.441,86	0,00
753	a.3) Subvenciones recibidas para cancelación de pasivos que no supongan financiación específica de un elemento patrimonial	0,00	0,00
7530	b) Imputación de subvenciones para el inmovilizado no financiero	0,00	0,00
754	c) Imputación de subvenciones para activos corrientes y otras	0,00	0,00
	<b>3. Ventas y prestaciones de servicios</b>	<b>41.777,48</b>	<b>0,00</b>
706, 701, 702, 703, 704	a) Ventas	0,00	0,00
741, 705	b) Prestación de servicios	41.777,48	0,00
707	c) Imputación de ingresos por activos construidos o adquiridos para otras entidades	0,00	0,00
71, 7040, (6040)	<b>4. Variación de existencias de productos terminados y en curso de fabricación y deterioro de valor</b>	<b>-359.882,40</b>	<b>0,00</b>
780, 781, 782, 783, 784	<b>5. Trabajos realizados por la entidad para su inmovilizado</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
776, 777	<b>6. Otros ingresos de gestión ordinaria</b>	<b>18.245,59</b>	<b>0,00</b>
705	<b>7. Excesos de provisiones</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>A) TOTAL INGRESOS DE GESTIÓN ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>	<b>10.455.045,68</b>	<b>0,00</b>
	8. Gastos de personal	-3.677.269,92	0,00

Página: 1







## CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Impreso el 30/04/2024 a las 14:23

Nº CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022
	a) De participaciones en instrumentos de patrimonio	0,00	0,00
7630	a.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
7631	a.2) En otras entidades enajenaciones	0,00	0,00
	b) De valores representativos de deuda, de créditos y de otras inversiones financieras	245.379,74	0,00
7631, 7632	b.1) En entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
761, 762, 764, 76491, (66494)	b.2) Otros	245.379,74	0,00
	<b>16. Gastos financieros</b>	<b>-97.684,81</b>	<b>0,00</b>
(661)	a) Por deudas con entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
(662), (663), (664), (665), (666), (667), (668), (669), (670), (671), (672), (673), (674), (675)	b) Otros	-97.684,81	0,00
783, 784, 787, 789, 789	<b>17. Gastos financieros imputados al activo</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>18. Variación del valor razonable en activos y pasivos financieros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
7646, (6646), 76494, (66494)	a) Derivados financieros	0,00	0,00
7647, 7648, 7649, 7650, (6647), (6648), (6649), (6650)	b) Otros activos y pasivos a valor razonable con imputación en resultados	0,00	0,00
7641, (6641)	c) Imputación al resultado del ejercicio por activos financieros disponibles para la venta	0,00	0,00
768, (668)	<b>19. Diferencias de cambio</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>20. Deterioro de valor, bajas y enajenaciones de activos y pasivos financieros</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
766, 767, 768, (666), (667), (668), 7662, 7663, (6662), (6663)	a) De entidades del grupo, multigrupo y asociadas	0,00	0,00
767, 7671, 7681, 7684, 7685, (667), (6671), (6681), (6672), (6682), (6684), (6685)	b) Otros	0,00	0,00
769, 769	<b>21. Subvenciones para la financiación de operaciones financieras</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>III. Resultado de las operaciones financieras (15+16+17+18+19+20+21)</b>	<b>147.694,93</b>	<b>0,00</b>
	<b>IV. Resultado (ahorro o desahorro) neto del ejercicio (II + III)</b>	<b>2.382.160,82</b>	<b>0,00</b>
	Ajustes en la cuenta del resultado del ejercicio anterior		-39.329,57





## CUENTA DEL RESULTADO ECONÓMICO PATRIMONIAL

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Fecha de referencia: 31/12/2023

Impreso el 30/04/2024 a las 14:23

Nº CUENTAS	NOTAS EN MEMORIA	2023	2022
	Resultado del ejercicio anterior ajustado (IV + Ajustes)		-39.329,57

### Detall Resultat Econòmic Patrimonial

	2023	2022
Total ingresos de gestió ordinària	10.455.045,68 €	7.422.311,25 €
Total despeses de gestió ordinària	-8.227.627,56 €	-7.863.676,82 €
<b>Resultat de gestió ordinària</b>	2.227.418,12 €	-441.365,57 €
Deterioració de valor i resultats per alienació d'immobilitzat no financer i Actius en Estat de Venda	0,00 €	0,00 €
Altres partides no Ordinàries	7.047,77 €	24.586,04 €
<b>Resultat d'operacions no financeres</b>	2.234.465,89 €	-416.779,53 €
<b>Resultat d'Operacions Financeres</b>	147.694,93 €	-877.372,99 €
<b>Resultat Net de l'Exercici</b>	2.382.160,82 €	-1.294.152,52 €

#### 1.2.b) Estat de Fluxos d'Efectiu

En iguals termes en els quals s'ha referit a l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu va constituir una altra novetat en matèria de comptes anuals de



---

l'entrada en vigor de la Nova Instrucció de Comptabilitat Local, informant, en aquest cas, sobre l'origen o procedència i la destinació o l'aplicació dels actius financers representatius d'efectiu –exclusos els moviments entre partides que estiguin catalogades com a efectiu en la referida accepció àmplia-. És a dir, l'Estat de Fluxos d'Efectiu és un estat que explica com s'ha arribat, partint des d'unes existències inicials d'efectiu, a principi d'exercici, fins a unes existències finals, a la conclusió d'aquest, indicant els cobraments i els pagaments produïts durant el citat període, classificats oportunament per activitats.





	NOTAS EN MEMORIA	2023
<b>I. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE GESTIÓN</b>		
<b>A) Cobros:</b>		<b>20.887.136,45</b>
1. Ingresos tributarios y urbanísticos		6.950.290,11
2. Transferencias y subvenciones recibidas		1.648.616,78
3. Ventas y prestaciones de servicios		41.987,28
4. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00
5. Intereses y dividendos cobrados		239.652,02
6. Otros cobros		12.006.590,26
<b>B) Pagos:</b>		<b>20.596.632,33</b>
7. Gastos de personal		3.172.401,54
8. Transferencias y subvenciones concedidas		342.561,90
9. Aprovisionamientos		0,00
10. Otros gastos de gestión		3.990.129,47
11. Gestión de recursos recaudados por cuenta de otros entes		0,00
12. Intereses pagados		87.892,32
13. Otros pagos		13.003.647,10
<b>Flujos netos de efectivo por actividades de gestión (+A-B)</b>		<b>290.504,12</b>
<b>II. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE INVERSIÓN</b>		
<b>C) Cobros:</b>		<b>2.905.452,00</b>
1. Venta de inversiones reales		2.905.452,00
2. Venta de activos financieros		0,00
3. Unidad de actividad		0,00
4. Otros cobros de las actividades de inversión		0,00
<b>D) Pagos:</b>		<b>1.389.644,42</b>
5. Compra de inversiones reales		1.386.598,42
6. Compra de activos financieros		3.046,00
7. Unidad de actividad		0,00
8. Otros pagos de las actividades de inversión		0,00





	NOTAS EN MEMORIA	2023
Flujos netos de efectivo por actividades de inversión (+C-D)		1.535.807,58
<b>III. FLUJOS DE EFECTIVO DE LAS ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN</b>		
<b>E) Aumentos en el patrimonio:</b>		<b>0,00</b>
1. Cobros por aportaciones de la entidad o entidades propietarias		0,00
<b>F) Pagos a la entidad o entidades propietarias:</b>		<b>0,00</b>
2. Devolución de aportaciones y reparto de resultados a la entidad o entidades propietarias		0,00
<b>G) Cobros por emisión de pasivos financieros:</b>		<b>0,00</b>
3. Obligaciones y otros valores negociables		0,00
4. Préstamos recibidos		0,00
5. Otras deudas		0,00
<b>H) Pagos por reembolso de pasivos financieros:</b>		<b>220.647,63</b>
6. Obligaciones y otros valores negociables		220.647,63
7. Préstamos recibidos		0,00
8. Otras deudas		0,00
Flujos netos de efectivo por actividades de financiación (+E-F+G-H)		-220.647,63
<b>IV. FLUJOS DE EFECTIVO PENDIENTES DE CLASIFICACIÓN</b>		
I) Cobros pendientes de aplicación		2.320.106,72
J) Pagos pendientes de aplicación		-462,99
Flujos netos de efectivo pendientes de clasificación (+I-J)		2.320.569,71
<b>V. EFECTO DE LAS VARIACIONES DE LOS TIPOS DE CAMBIO</b>		<b>0,00</b>
<b>VI. INCREMENTO/DISMINUCIÓN NETA DEL EFECTIVO Y ACTIVOS LÍQUIDOS EQUIVALENTES AL EFECTIVO (I + II + III + IV + V)</b>		<b>3.926.233,78</b>
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al inicio del ejercicio		1.828.366,94
Efectivo y activos líquidos equivalentes al efectivo al final del ejercicio		5.754.600,72

- **Situació general de la corporació:** La situació general de la corporació es de solvència pel que respecta a la tresoreria, això es reflecteix en el compliment permanent del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, complint amb els 30 dies màxims establerts per l'abonament de les despeses, amb un PMP final a 31/12/2023 de 7,48 dies, tal i com es va reflectir a l'informe d'intervenció nº221/2024 inclòs a l'expedient de la liquidació del pressupost 2023 (Exp. 1012/2024).
- **Possibles necessitats d'efectiu futures de l'entitat:** Inicialment l'entitat disposa d'una estabilitat a la tresoreria produïda pels ingressos tributaris i urbanístics de caràcter ordinari, els quals a l'actualitat suposen el 33,27% del total de cobraments anuals ingressats per la corporació.



*De totes formes, es reitera la recomanació realitzada al Compte General 2022 a la corporació, de la realització d'un estudi i adaptació de la totalitat de les taxes associades fonamentalment a la prestació de serveis bàsics (recollida d'escombreries, subministrament d'aigua o clavegueram...), per tal de mantindre l'equilibri entre ingressos i despeses ordinàries, amb l'actualització de les Memòries Econòmiques respectives que acreditin un correcte finançament d'aquests.*

*Pel que respecta als Impostos, es reitera igualment la necessitat de l'inici de l'actualització dels valors cadastrals dels immobles amb la tramitació del corresponent procediment de valoració col·lectiva de caràcter general, el qual resta vigent des de l'any 2013, en execució de la possibilitat establerta a l'art. 28.3.a) del Reial Decret Legislatiu 1/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei de Cadastre Immobiliari*

*"...només pot iniciar una vegada transcorreguts, al menys, cinc anys des de l'entrada en vigor dels valors cadastrals derivats de l'anterior procediment de valoració col·lectiva de caràcter general i es realitzarà, en tot cas, a partir dels 10 anys des d'aquesta data."*

*Aquesta recomanació es realitza per tal de que l'ens local disposi d'una major autonomia fiscal, podent aplicat durant els primers 6 anys d'entrada en vigor d'aquests valors, els tipus reduïts previstos a l'art. 72.5 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el TRLRHL que cita textualment:*

*"Per excepció, en els municipis en què entrin en vigor nous valors cadastrals d'immobles rústics i urbans, resultants de procediments de valoració col·lectiva de caràcter general, els ajuntaments poden establir, durant un període màxim de sis anys, tipus de gravamen reduïts, que no podran ser inferiors al 0,1% per als béns immobles urbans ni al 0,075%, tractant-se d'immobles rústics."*

*D'aquesta manera, es disposaria d'un ampli marge de progressió a l'establiment del tipus de gravàmens previstos al mateix article 72, en cas que el consistori així ho estimi oportú.*

*Pel que respecta a l'IAE, el coeficient de situació establert a 2023, encara tenia un marge de recorregut del 3,5% aprovat, al 3,8% màxim previst a l'art. 87.2 del TRLRHL, tenint en compte que les empreses que poden tributar per aquest impost, tenen un caràcter estable al municipi i no es considera un factor que pugui determinar la seva marxa, repercutint molt positivament als ingressos ordinaris de l'Ajuntament.*

*Aquesta modificació s'ha produït a l'expedient 1970/2023 de Modificació de les Ordenances Fiscals per la seva entrada en vigor a la presenta anualitat 2024, incrementant fins el 3,8% màxim anteriorment esmentat, actuació que es valora positivament atès que incorpora les recomanacions ja realitzades a l'anualitat anterior, fet que ajudarà a la corporació a mantindre una estabilitat permanent entre ingressos i despeses no financeres.*



**Capacitat de l'entitat de generar fluxos de tresoreria nets:** Aquesta capacitat s'ha vist incrementada considerablement vers l'anualitat anterior, passant de -2.182.658,29 € a 31 de desembre de 2022, als 3.926.233,78 € de 2023, i motivat principalment a circumstàncies puntuals i no recurrents com ha estat

3.1) La liquidació de 4 anualitats a l'empresa Repsol Holding SA. de la Taxa de l'1,5% TOVP per import de 3.803.268,76 €, mes els 238.950,85 euros de recàrrec extemporani per restar presentades fora del termini en voluntària legalment establert, conformant un total d'ingressos per aquest concepte a 2023 de 4.042.219,61 € amb el detall següent:

#### **Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022**

ranking	data	descripció	import	ACUMULATS
1	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2019	129.060,58 €	
2	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2019	135.921,04 €	264.981,62 €
3	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2020	134.846,23 €	
4	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2020	103.289,16 €	
5	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2020	93.646,26 €	
6	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2020	71.169,52 €	402.951,17 €
7	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2021	164.985,02 €	
8	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2021	193.263,44 €	
9	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2021	274.020,48 €	
10	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2021	471.357,54 €	1.103.626,48 €
11	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2022	405.095,51 €	
12	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2022	369.559,97 €	
13	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2022	583.954,23 €	
14	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2022	403.631,76 €	1.762.241,47 €
15	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2023	269.468,02 €	269.468,02 €
			<b>3.803.268,76 €</b>	<b>3.803.268,76 €</b>

#### **Recàrrec extemporani Ingrés Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022:**

Concepte	Euros	Total
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2019	14.519,32 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2019	15.291,12 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2020	15.170,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2020	11.620,03 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2020	10.535,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2020	8.006,57 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2021	18.560,81 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2021	21.742,14 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2021	30.827,30 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2021	53.027,72 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2022	9.114,65 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2022	8.315,10 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2022	13.138,97 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2022	9.081,71 €	
<b>TOTAL RECÀRREC EXTEMPORANI 2019-2022</b>		<b>238.950,85 €</b>

3.2) La venda d'immobles de titularitat municipal per import total al Capítol VI d'Ingressos de 2.408.247,77 €.



Aquests dos condicionants que no son de caire estructural pel que respecta als ingressos de la corporació, provoca l'increment positiu a estats comptables com el Resultat Pressupostari, Estalvi Net o el Romanent de Tresoreria, a on els Fons Líquids a 31/12/2023 han estat de 5.753.350,72 €, enfront de l'1.828.366,94 €, que figurava a les arques municipals a 31 de desembre de 2022.

Per tant, es continua fent Advertència Expressa, tal i com es va fer a l'informe de la liquidació del pressupost nº 220/2024, de continuar treballant a la Redirecció de la Política Econòmica de de l'ens local, per tal de dotar d'ingressos corrents suficients a la Corporació (Capítols 1 a 5) que permetin dotar d'un Equilibri i Anivellament Positius permanents.

- **Capacitat de l'entitat per complir amb les seves obligacions de pagament:** La Corporació mostra encara una capacitat estable per atendre les seves obligacions de pagament, fet que es reflecteix al compliment del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat al quart trimestre de 2023 que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, complint amb los 30 dies màxims establerts per l'abonament de les despeses derivades de relacions contractuals des del reconeixement de l'obligació respectiva, tal i com es detalla a continuació:

El PMP anual informat és de 7,48 dies, segons es va extreure, tant del programa comptable, com de la tramesa de dades realitzada al Ministeri d'Hisenda mitjançant l'aplicatiu Autoriza que mostra el detall següent, incomplint per tant amb el termini màxim de 30 dies que disposa la normativa contractual en vigor per les administracions públiques:

VICERESIDENCIA PRIMERA DEL GOBIERNO GOBIERNO DE ESPAÑA MINISTERIO DE HACIENDA	
Morell (EI)	
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>	
TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE	
AÑO 2023	
En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral	
Morell (EI)	7,48
Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:	
NINGUNA.	





TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE				
AÑO 2023				
En días				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	9,60	1,22	7,48
Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:				
NINGUNA.				

- **Necessitats de finançament externes:** Les Necessitats de finançament externes per la corporació son mínimes a l'annualitat de referència, fet que es demostra a l'estat de fluxos d'efectiu, a on les transferències rebudes de caire corrent, suposen un 7,89% del total de Cobraments per Operacions de Gestió, mentre que les rebudes per a realització d'inversions son inexistents.

Aquesta dada no fa més que reflectir la gran autonomia de recaptació que posseeix la corporació, atès que no depèn d'ingressos d'altres administracions per fer front a les seves obligacions, tant corrents, com de capital o inclús, donat el cas, les de caire financer.

- **Efectes de la posició financera de l'entitat, operacions d'inversió i finançament que hagin produït moviments en la tresoreria:** Tal i com ja s'ha exposat anteriorment, la corporació es situa a final de l'exercici en una posició de superàvit financer, passant de -2.182.658,29 € a 31 de desembre de 2022, als 3.926.233,78 € de 2023 dada que es reflecteix gràficament a l'estat de la tresoreria extret de la comptabilitat:

Altrament, pel que respecta als Pagaments realitzats a l'annualitat de referència, les operacions d'inversions reals han suposat 1.556.137,75 €, representant el 99,89% dels pagaments realitzats en aquesta matèria, i un 17,90% respecte al total de pagaments als que ha fet front la corporació, amb un total de 8.691.540,70 €, no contemplant pagaments pendents d'aplicació definitiva, els quals es situen a 31 de desembre tal i com ja s'ha exposat anteriorment, en 2.926.653,93 €.



### 1.3) Anàlisi pressupostari:

Pel que fa als Estats integrants de la Liquidació del Pressupost, integrada per la liquidació del Pressupost de Despeses, la liquidació del Pressupost d'Ingressos, el Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria i els Romanents de Crèdit, qui subscriu es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu nº 220/2024 emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2023, el qual es transcriu a continuació:

“Expedient n.: 1012/2024

**Informe de Control Permanent Previ:** Aprovació de la liquidació del Pressupost 2023

**Procediment:** Aprovació de la liquidació del Pressupost (Any 2023)

**Naturalesa del document:** [x] Definitiu

**Document signat per:** L'Interventor

### INFORME D'INTERVENCIÓ Nº 220/2024

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals 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 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 Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals 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), adonar de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

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





- Els articles 191.3 i 192.2 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.
- L'article 90 del Reial decret 500/1990, 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 de l'Ajuntament del Morell de l'exercici econòmic de 2023, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- **3.1.- AJUNTAMENT DEL MORELL**

**3.1.1.- La Liquidació del Pressupost Corrent:**

**3.1.1.1- Liquidació del Pressupost d'Ingressos Corrent (Resum per Capítols)**

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

II. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE INGRESOS

Periodo de listado desde: 01/01/2023 hasta: 31/12/2023

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	PREVISIONES PRESUPUESTARIAS			DERECHOS RECONOCIDOS	DERECHOS ANULADOS	DERECHOS CANCELADOS	DERECHOS RECONOCIDOS NETOS	RECAUDACIÓN NETA	DCHOS. PTES. DE COBRO A 31 DE DICIEMBRE	EXCESO / DEFECTO PREVISIÓN
		INICIALES	MODIF.	DEFINITIVAS							
Capítulo	1	Impostos directes.									
Capítulo	1	3.157.536,55	0,00	3.157.536,55	2.518.846,56	8.478,81	0,00	2.510.367,75	2.381.587,03	128.780,72	-647.168,80
Capítulo	2	Impostos indirectes.									
Capítulo	2	964.203,07	0,00	964.203,07	631.661,20	6.738,80	0,00	624.922,40	622.523,48	2.398,92	-339.280,67
Capítulo	3	Taxes, preus públics i altres ingressos.									
Capítulo	3	2.975.610,88	3.772.751,59	6.748.362,47	6.480.245,94	6.257,44	0,00	6.473.988,50	6.388.889,56	85.098,94	-274.373,97
Capítulo	4	Transferències corrents.									
Capítulo	4	1.290.420,48	16.394,92	1.306.815,40	1.396.753,83	238,78	0,00	1.396.515,05	1.388.778,55	7.736,50	89.699,65
Capítulo	5	Ingressos patrimonials.									
Capítulo	5	8.400,00	0,00	8.400,00	14.587,31	0,00	0,00	14.587,31	14.587,31	0,00	6.187,31
Capítulo	6	Alienació d'inversions reals.									
Capítulo	6	500.000,00	2.401.200,00	2.901.200,00	2.408.247,77	0,00	0,00	2.408.247,77	2.408.247,77	0,00	-492.952,23
Capítulo	7	Transferències de capital.									
Capítulo	7	50.000,00	0,00	50.000,00	39.926,81	0,00	0,00	39.926,81	39.926,81	0,00	-10.073,19
Capítulo	8	Actius financers.									
Capítulo	8	10.000,00	1.803.054,20	1.813.054,20	3.046,00	0,00	0,00	3.046,00	2.478,00	568,00	-1.810.008,20
<b>TOTAL</b>		<b>8.956.170,98</b>	<b>7.993.400,71</b>	<b>16.949.571,69</b>	<b>13.493.315,42</b>	<b>21.713,83</b>	<b>0,00</b>	<b>13.471.601,59</b>	<b>13.247.018,51</b>	<b>224.583,08</b>	<b>-3.477.970,10</b>





### 3.1.1.2.- Liquidació del Pressupost de Despeses Corrent (Resum per Capítols)

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

I. LIQUIDACIÓN DEL PRESUPUESTO DE GASTOS

Periodo de listado desde: 01/01/2023 hasta: 31/12/2023

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	CRÉDITOS PRESUPUESTARIOS			GASTOS COMPR.	OBLIGACIONES RECONOCIDAS NETAS	PAGOS	OBLIG. PTES. DE PAGOS A 31 DE DICIEMBRE	REMANENTES DE CRÉDITO
		INICIALES	MODIF.	DEFINITIVOS					
Capítulo 1	DESEPE DE PERSONAL.								
Capítulo 1		3.664.077,26	85.000,00	3.749.077,26	3.695.641,83	3.677.269,92	3.673.289,21	3.980,71	71.807,34
Capítulo 2	DESEPE CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.								
Capítulo 2		3.687.011,64	1.236.907,74	4.923.919,38	4.611.570,83	3.608.131,81	3.408.177,08	199.954,73	1.315.787,57
Capítulo 3	DESEPE FINANCIERS.								
Capítulo 3		77.538,14	20.517,05	98.055,19	97.684,81	97.684,81	97.684,81	0,00	370,38
Capítulo 4	TRANSFERÉNCIES CORRENTS.								
Capítulo 4		423.017,94	13.106,74	436.124,68	369.341,36	360.252,56	337.584,62	22.667,94	75.872,12
Capítulo 5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS								
Capítulo 5		135.000,00	-22.209,34	112.790,66	0,00	0,00	0,00	0,00	112.790,66
Capítulo 6	INVERSIONS REALS.								
Capítulo 6		600.300,00	6.590.898,07	7.191.198,07	1.467.908,60	1.321.301,90	1.204.290,66	117.011,24	5.869.896,17
Capítulo 7	TRANSFERÉNCIES DE CAPITAL.								
Capítulo 7		70.000,00	10.059,36	80.059,36	20.924,25	19.377,09	7.377,09	12.000,00	60.682,27
Capítulo 8	ACTIUS FINANCIERS.								
Capítulo 8		10.000,00	0,00	10.000,00	3.046,00	3.046,00	3.046,00	0,00	6.954,00
Capítulo 9	PASSIUS FINANCIERS.								
Capítulo 9		289.226,00	59.121,09	348.347,09	279.768,72	279.768,72	279.768,72	0,00	68.578,37
<b>TOTAL</b>		<b>8.956.170,98</b>	<b>7.993.400,71</b>	<b>16.949.571,69</b>	<b>10.545.886,40</b>	<b>9.366.832,81</b>	<b>9.011.218,19</b>	<b>355.614,62</b>	<b>7.582.738,88</b>

### 3.1.2.- La Liquidació de Pressupostos Tancats:

#### 3.1.2.1.- Liquidació del Pressupost d'Ingressos Tancats (Resum per Capítols)

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

Periodo del listado desde: 01/01/2023 hasta: 31/12/2023

a) Derechos pendientes de cobro totales

Aplicación presupuestaria	Descripción	Pendientes cobro a 1 de enero	Modificaciones saldo inicial	Derechos anulados	Derechos cancelados	Recaudación	Pendientes cobro a 31 de diciembre
Capítulo 1	Impostos directes.						
	<b>Total Capítulo 1</b>	<b>2.338.002,79</b>	<b>0,00</b>	<b>57.649,74</b>	<b>0,00</b>	<b>111.377,50</b>	<b>2.168.975,55</b>
Capítulo 2	Impostos indirectes.						
	<b>Total Capítulo 2</b>	<b>39.984,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.306,04</b>	<b>36.597,93</b>
Capítulo 3	Taxes, preus públics i altres ingressos.						
	<b>Total Capítulo 3</b>	<b>611.822,10</b>	<b>2.566,89</b>	<b>5.106,55</b>	<b>0,00</b>	<b>42.673,96</b>	<b>566.608,48</b>
Capítulo 4	Transferències corrents.						
	<b>Total Capítulo 4</b>	<b>48.076,64</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>48.076,64</b>
Capítulo 5	Ingressos patrimonials.						
	<b>Total Capítulo 5</b>	<b>8.455,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8.455,31</b>
Capítulo 7	Transferències de capital.						
	<b>Total Capítulo 7</b>	<b>405.365,96</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>219.911,42</b>	<b>185.454,54</b>
	<b>Total general</b>	<b>3.451.707,57</b>	<b>2.566,89</b>	<b>62.756,29</b>	<b>0,00</b>	<b>377.349,72</b>	<b>3.014.168,45</b>



### 3.1.2.- Liquidació del Pressupost de Despeses Tancats (Resum per Capítols)

AJUNTAMENT EL MORELL  
Ejercicio: 2023

Periodo de listado desde: 01/01/2023 hasta: 31/12/2023

Aplicación presupuestaria	Descripción	Obligaciones ptes. a 01/01/2023	Mod. saldo inicial y anulaciones	Total obligaciones	Prescripciones	Pagos Realizados	Obligaciones ptes. a 31/12/2023
Capítulo 1	DESPESES DE PERSONAL.						
Capítulo 1		99.252,71	0,00	99.252,71	0,00	99.252,71	0,00
Capítulo 2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.						
Capítulo 2		648.624,46	-513,42	648.111,04	0,00	606.343,85	41.767,19
Capítulo 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.						
Capítulo 4		750,00	0,00	750,00	0,00	750,00	0,00
Capítulo 6	INVERSIONS REALS.						
Capítulo 6		166.158,26	0,00	166.158,26	0,00	166.158,26	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>914.785,43</b>	<b>-513,42</b>	<b>914.272,01</b>	<b>0,00</b>	<b>872.504,82</b>	<b>41.767,19</b>

### 3.1.3.- Resultat pressupostari ajustat:

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, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- Les **obligacions finançades amb romanents de tresoreria** això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Així les coses, aquestes despeses realitzades i que han estat finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest.
- Les **diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat** les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats).

Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa en la Regla 29 d'ICALN. Així les coses i tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en 2019, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:



- **Desv. Positives de finançament: Redueixen el Resultat Pressupostari**, atès que els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats).
- **Desv negatives finançament: Incrementen el Resultat Pressupostari**, atès que els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats.

Essent el **Resultat Pressupostari de l'ens POSITIU, de 5.179.762,75** segons el detall següent:

AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio: 2023

III. Resultado presupuestario

Fecha de referencia: 31/12/2023

Conceptos	Derechos reconocidos netos	Obligaciones reconocidas netas	Ajustes	Resultado presupuestario
a) Operaciones corrientes .....	11.020.381,01	7.743.339,10		3.277.041,91
b) Operaciones de capital .....	2.448.174,58	1.340.678,99		1.107.495,59
1. Total operaciones no financieras (a+b) .....	13.468.555,59	9.084.018,09		4.384.537,50
c) Activos financieros .....	3.046,00	3.046,00		0,00
d) Pasivos financieros .....	0,00	279.768,72		-279.768,72
2. Total operaciones financieras (c+d) .....	3.046,00	282.814,72		-279.768,72
I. RESULTADO PRESUPUESTARIO DEL EJERCICIO (1 = 1+2) .....	13.471.601,59	9.366.832,81		4.104.768,78
<b>AJUSTES:</b>				
3. Créditos gastados financiados con remanente de tesorería para gastos generales .....			273.108,00	
4. Desviaciones de financiación negativas del ejercicio .....			814.855,97	
5. Desviaciones de financiación positivas del ejercicio .....			12.970,00	
II. TOTAL AJUSTES (II = 3+4+5) .....			1.074.993,97	1.074.993,97
Resultado presupuestario ajustado (I+II) .....				5.179.762,75

### **3.1.4.- Romanent de tresoreria per a despeses generals:**

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.

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:**
  - o Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris



- o Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.
- **Drets pendents de cobrament** comprendran:
  - o Drets pendents de cobrament del pressupost corrent
  - o Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats
  - o Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.
- **Obligacions pendents de pagament** comprendran:
  - o Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent
  - o Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats
  - o Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.
- **Partides pendents d'aplicació definitiva** estarà formada per:
  - o Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva
  - o Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

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.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

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

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 TESORERIA PER A DESPESES GENERALS** de l'ens per import de 5.033.111,93 euros, el qual es detalla a continuació:





AJUNTAMENT EL MORELL  
Ejercicio: 2023  
Fecha límite: 31/12/2023

Nº DE CUENTAS	COMPONENTES	2023		2022	
57,556	1. (+) Fondos líquidos		5.753.350,72		0,00
	2. (+) Derechos pendientes de cobro		3.281.528,57		0,00
430	- (+) del Presupuesto corriente	224.583,08		0,00	
431	- (+) de Presupuestos cerrados	3.014.168,45		0,00	
257,258,270,275,440, 442,449,456,470,471, 472,537,538,550,565, 566	- (+) de operaciones no presupuestarias	42.777,04		0,00	
	3. (-) Obligaciones pendientes de pago		823.532,67		0,00
400	- (+) del Presupuesto corriente	355.614,62		0,00	
401	- (+) de Presupuestos cerrados	41.767,19		0,00	
165,166,180,185,410, 414,419,453,456,475, 476,477,502,515,516, 521,550,560,561	- (+) de operaciones no presupuestarias	426.150,86		0,00	
	4. (+) Partidas pendientes de aplicación		110,69		0,00
554,559	- (-) cobros realizados pendientes de aplicación definitiva	-50,59		0,00	
555,5581,5585	- (+) pagos realizados pendientes de aplicación definitiva	60,10		0,00	
	I. Remanente de tesorería total (1 + 2 - 3 + 4)		8.211.457,31		0,00
2961,2962,2981,2982, 4900,4901,4902,4903, 5961,5962,5981,5982	II. Saldos de dudoso cobro		2.723.737,57		0,00
	III. Exceso de financiación afectada		454.607,81		0,00
	IV. Remanente de tesorería para gastos generales (I-II-III)		5.033.111,93		0,00

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària, les quals han estat pagades (compte 413 i 555), són de 60,10 euros, i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 125,90 euros . Per la qual cosa, el **ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT, SERIA DE 5.032.925,93 EUROS.**

	2023
Romanent de tesoreria per a despeses generals	5.033.111,93
saldo compte 413	60,10
saldo compte 418	125,90
préstec plans d'ajust afectat	
<b>Romanent de tesoreria per a despeses generals ajustat</b>	<b>5.032.925,93</b>

### 3.1.5.- Estalvi net

L'estalvi net es **POSITIU en 3.400.995,05 euros**, amb el detall següent:





CÀLCUL DE L'ESTALVI NET A 31/12/2023				
Préstecs a llarg termini pendents d'amortitzar				
DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2023		
Entitat	Capital pendent d'amortitzar	Tipus d'interès	Anys que manquen pel venciment (arrodonit a l'enter superior)	ANUALITAT TEÒRICA
Préstec 1: Préstec banc Sabadell	2.020.231,28	4,53 %	8	306.687,12
Préstec 2	0,00			0,00
Préstec 3	0,00			0,00
Préstec 4	0,00			0,00
Préstec 5	0,00			0,00
Préstec 6	0,00			0,00
Préstec 7	0,00			0,00
Préstec 8	0,00			0,00
Préstec 9	0,00			0,00
Préstec 10	0,00			0,00
			<b>Anualitat teòrica total</b>	<b>306.687,12</b>
<b>ESTALVI NET:</b>				
				<b>2023</b>
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets				11.020.381,01
- 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				7.403.439,78
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)				90.740,94
- Anualitat teòrica				306.687,12
<b>ESTALVI NET</b>				<b>3.400.995,05</b>



### **3.1.6.- Romanents de crèdit:**

Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, i 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 suplementes 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.

El total de romanents de crèdits és de 7.582.738,88 €, dels quals son susceptibles d'incorporació 7.037.010,54 €, formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària, segons el resum següent a nivell de Capítol:



AJUNTAMENT EL MORELL

Ejercicio 2023

APLICACIÓN PRESUPUESTARIA	DESCRIPCIÓN	REMANENTES COMPROMETIDOS		REMANENTES NO COMPROMETIDOS	
		INCORPORABLES	NO INCORPORABLES	INCORPORABLES	NO INCORPORABLES
Capítulo 1	DESPESES DE PERSONAL.				
	Capítulo 1	16.371,91	0,00	0,00	53.435,43
Capítulo 2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.				
	Capítulo 2	1.003.439,02	0,00	0,00	312.348,55
Capítulo 3	DESPESES FINANCERES.				
	Capítulo 3	0,00	0,00	0,00	370,38
Capítulo 4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.				
	Capítulo 4	9.088,80	0,00	0,00	66.783,32
Capítulo 5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS				
	Capítulo 5	0,00	0,00	0,00	112.790,66
Capítulo 6	INVERSIONS REALS.				
	Capítulo 6	146.606,70	0,00	5.723.289,47	0,00
Capítulo 7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.				
	Capítulo 7	1.547,16	0,00	59.135,11	0,00
Capítulo 8	ACTIUS FINANCERS.				
	Capítulo 8	0,00	0,00	6.954,00	0,00
Capítulo 9	PASSIUS FINANCERS.				
	Capítulo 9	0,00	0,00	68.578,37	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.179.053,59</b>	<b>0,00</b>	<b>5.857.956,95</b>	<b>545.728,34</b>

La totalitat dels crèdits susceptibles d'incorporació, podran ser objecte de traspàs al pressupost 2024, atesa la suficiència del finançament mitjançant el Romanent de Tresoreria, tant Afectat com per Despeses Generals Ajustat extret de la liquidació, els quals son d'uns imports de 454.607,81 euros i 5.033.111,93 d'euros respectivament, tot i advertint a la corporació, tant de les circumstàncies puntuals que han portat a obtenir aquest resultat tan positiu, com han estat els majors ingressos provocats per liquidacions tributàries no previstes i per la venda de bens immobles.

**Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:**

**o FAVORABLE, amb les següents observacions al mateix:**

**Primera.-** Una vegada aprovada la liquidació del pressupost 2023 ara informada, la corporació podrà procedir a incorporar els romanents de crèdit resultants de la mateixa.

**Segon.-** Altrament, i derivat dels saldos obtinguts a l'estat de Despeses Pendants d'Aplicar al Pressupost 2023, amb saldo de 66,10 euros existent al compte 555, s'haurà de tramitar l'expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdit.

**Tercer.- Finalment, es posa de rellevància la considerable millora als resultats obtinguts vers l'anualitat 2022, si be es cert que aquesta es deu principalment es circumstàncies puntuals i no recurrents com ha estat**

**3.1) La liquidació de 4 anualitats a l'empresa Repsol Holding SA. de la Taxa de l'1,5% TOVP per import de 3.803.268,76 €, mes els 238.950,85 euros de recàrrec extemporani per restar presentades fora del termini en voluntària legalment establert, conformant un total d'ingressos per aquest concepte a 2023 de 4.042.219,61 € amb el detall següent:**

**Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022**





ranking	data	descripcio	import	ACUMULATS
1	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2019	129.060,58 €	
2	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2019	135.921,04 €	264.981,62 €
3	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2020	134.846,23 €	
4	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2020	103.289,16 €	
5	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2020	93.646,26 €	
6	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2020	71.169,52 €	402.951,17 €
7	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2021	164.985,02 €	
8	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2021	193.263,44 €	
9	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2021	274.020,48 €	
10	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2021	471.357,54 €	1.103.626,48 €
11	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2022	405.095,51 €	
12	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2022	369.559,97 €	
13	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2022	583.954,23 €	
14	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2022	403.631,76 €	1.762.241,47 €
15	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2023	269.468,02 €	269.468,02 €
			<b>3.803.268,76 €</b>	<b>3.803.268,76 €</b>



### **Recàrrec extemporani Ingrés Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022:**

Concepte	Euros	Total
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2019	14.519,32 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2019	15.291,12 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2020	15.170,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2020	11.620,03 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2020	10.535,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2020	8.006,57 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2021	18.560,81 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2021	21.742,14 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2021	30.827,30 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2021	53.027,72 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2022	9.114,65 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2022	8.315,10 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2022	13.138,97 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2022	9.081,71 €	
<b>TOTAL RECÀRREC EXTEMPORANI 2019-2022</b>		<b>238.950,85 €</b>

### **3.2) La venda d'immobles de titularitat municipal per import total al Capítol VI d'Ingressos de 2.408.247,77 €.**

Aquests dos condicionants que no son de caire estructural pel que respecta als ingressos de la corporació, provoca l'increment positiu a estats comptables com el Resultat Pressupostari, Estalvi Net o el Romanent de Tresoreria, a on els Fons Líquids a 31/12/2023 han estat de 5.753.350,72 €, enfront de l'1.828.366,94 €, que figurava a les arques municipals a 31 de desembre de 2022.

Per tant, es continua fent Advertència Expressa de continuar treballant a la Redirecció de la Política Econòmica de de l'ens local, per tal de dotar d'ingressos corrents suficients a la Corporació (Capítols 1 a 5) que permetin dotar d'un Equilibri i Anivellament Positius permanents.

L'interventor

**(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)**

#### **1.4) Estabilitat pressupostària:**

Pel que fa al compliment de les principals regles fiscals, una vegada recaptats la totalitat de dades que conformen el perímetre de consolidació municipal en els termes previstos en els criteris del Sistema Europeu de Comptes vigent (SEC 2010) i detallats tant en l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, i el Manual de càlcul proporcionat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat



(IGAE) i, sense perjudici dels càlculs i detalls que s'annexen, qui subscriu es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu nº 221/2024 emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2023, i que es transcriu a continuació:

“

“ **Expedient n.:** 1012/2024

**Informe de Control Permanent Previ:** Avaluació del Compliment de les Regles Fiscals a l'Aprovació de la Modificació i Liquidació del Pressupost

**Procediment:** Aprovació de la liquidació del Pressupost (Anualitat 2023)

**Naturalesa del document:**  Definitiu

**Document signat per:** L'Interventor

## **INFORME D'INTERVENCIÓ (CONTROL PERMANENT) SOBRE AVALUACIÓ DE REGLES FISCALLS A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023 Nº 221/2024**

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals 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 les facultats recollides en l'article 4.1.b.6è 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.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

A més, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Així mateix i pel que fa al deute, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.



## **SEGON.** Legislació aplicable:

- Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16.2 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 16.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

**TERCER.** L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals aprovat pel Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, estableix que, la Intervenció Local 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.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 [en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost] , 177.2 [En el supòsit d'Informe per a l'aprovació de modificacions pressupostàries (Crèdits extraordinaris i Suplements de Crèdit)] i 191.3 [en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost] del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Econòmic Financer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

## **QUART.** Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).



El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

**A.** A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el que es disposa en el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

Ajustos d'ingressos	Ajustos de despeses
Recaptació	Compte 413
PTE	Interessos
Interessos	Adquis. Pagam. Aplaçat
Subvencions	Lísings
Compte 418	Execució d'avalis
	Aportacions de capital

**B.** L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost consolidat de l'exercici 2022, de l'Ajuntament del Morell, una vegada realitzats els ajustis SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

**A) Càlcul del superàvit o dèficit no financer**

DRN	2023	ORN	2023
1	2.510.367,75	1	3.677.269,92
2	624.922,40	2	3.608.131,81
3	6.473.988,50	3	97.684,81
4	1.396.515,05	4	360.252,56
5	14.587,31		
6	2.408.247,77	6	1.321.301,90
7	39.926,81	7	19.377,09
<b>Ingressos no financers</b>	<b>13.468.555,59</b>	<b>Despeses no financeres</b>	<b>9.084.018,09</b>

**Superàvit no financer 4.384.537,50**



Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	- 58.840,28 €	Compte 413	- 81.931,52 €
PTE	- €	Interessos	- €
Interessos	- €	Adquis. Pagam. Aplaça	- €
Subvencions	- €	Lísings	- €
Compte 418	- 125,90 €	Execució d'avalis	- €
		Aportacions de capital	- €
<b>TOTAL</b>	<b>- 58.966,18 €</b>	<b>TOTAL</b>	<b>- 81.931,52 €</b>

Ingressos no financers	13.468.555,59 €	Despeses no financeres	9.084.018,09 €
Ajust d'ingressos	- 58.966,18 €	Ajust de despeses	- 81.931,52 €
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>13.409.589,41 €</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>9.002.086,57 €</b>

<b>Superàvit no financer</b>	<b>4.384.537,50 €</b>
<b>Ajustos</b>	<b>22.965,34 €</b>
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>4.407.502,84 €</b>

**Resultat**

L'ajuntament és estable

**C.** Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, després de realitzar els ajustis SEC-10 detallats, s'observa:

Tal i com s'exposa als càlculs anteriors, la corporació obté un superàvit inicial previ als ajustos de 4.384.537,50 €, manifestant que els recursos no financers de l'ens local son insuficients per finançar les despeses no financeres assumides.

Posteriorment, s'apliquen ajustos d'ingressos i despeses amb un total de 22.965,34 euros que generen una major capacitat de finançament, obtenint finalment la xifra positiva de 4.407.502,84 €.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **ES COMPLEIX L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA** entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010, **amb una CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE 4.407.502,84 €.**

**SISÈ.** Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys n i n-1 no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres (les despeses dels capítols I a VII del Pressupost) definits en termes del SEC-10, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres



Administracions Públiques i les transferències a les Comunitats Autònomes i a les Corporacions Locals vinculades als sistemes de finançament.

A. Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

- **Ajustis SEC-10:**

<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)
(+/-) Ejecución de Aavales
(+) Aportaciones de capital
(+/-) Asunción y cancelación de deudas
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado
(+/-) Arrendamiento financiero
(+) Préstamos
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)
(-) Inejecución
(+/-) Otros (Especificar) (5)
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas
Unión Europea
Estado
Comunidad Autonoma



Diputaciones
Otras Administraciones Publicas
(-) Despesa finançada amb superàvit
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)

**B.** L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, presenta els següents resultats:

Concepte	Liquidació exercici 2022	Liquidació exercici 2023
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>9.088.589,23 €</b>	<b>9.084.018,09 €</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>40.135,23 €</b>	<b>- 127.968,71 €</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		- 46.037,19 €
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		- €
+/-Execució d'aval.		- €
+Aportacions de capital.		- €
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		- €
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	40.135,23 €	- 81.931,52 €
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		- €
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		- €
+/-Arrendament financer.		- €
+Préstecs		- €
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		- €
Altres		- €
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>9.128.724,46 €</b>	<b>8.956.049,38 €</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		- €
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>445.813,50 €</b>	<b>706.855,95 €</b>
Unió Europea		- €



Estat	3.021,90 €	3.021,90 €
Comunitat Autònoma	276.528,27 €	403.348,40 €
Diputacions	166.263,34 €	300.485,65 €
Altres Administracions Públiques		- €
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		- €
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		- €
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>8.682.910,96 €</b>	<b>8.249.193,43 €</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>- €</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>8.682.910,96 €</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	- €	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	- €	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>8.682.910,96 €</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>8.249.193,43 €</b>
<b>Marge de compliment</b>		<b>433.717,52 €</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-5,00%

L'Ajuntament del Morell respecta el límit establert a la Regla de la Despesa per la Liquidació 2022 de 8.682.910,96 €, amb una Despesa Computable a l'annualitat 2023 després d'ajustos, de 8.249.193,43 €.

**C. Així les coses, l'Ajuntament del Morell, COMPLEIX l'objectiu de la Regla de la Despesa amb un marge de 433.717,52 €, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable respectant la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici en un -5,00%.**

Aquest es considera un primer pas de la corporació de cara a Reequilibrar la situació obtinguda a l'annualitat 2022, respecta el límit de la despesa computable marcat per l'exercici precedent, conjuntament amb una generació d'ingressos corrents suficient, comportarà que la corporació compleixi amb les Regles Fiscals associades a aquests paràmetres, mantenint amb allò la seva autonomia econòmica i evitant restriccions derivades de l'elaboració d'un PEF en cas d'incompliment d'alguna d'elles, donada la seva reimplantació i plena vigència a l'annualitat 2024, en la qual s'hauran de respectar els 8.249.193,43 € establerts a la present liquidació com a màxima despesa computable, incrementada si s'escau amb el % de la Taxa de Creixement del PIB que li sigui d'aplicació.

**SETÈ.** Compliment del límit de Deute/Sostenibilitat Financera.



**A.** S'entendrà per sostenibilitat financera la capacitat per finançar compromisos de despesa presents i futurs dins dels límits de dèficit, deute públic i morositat de deute comercial.

El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu, inclosa aquella a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, i del límit d'endeutament a l'efecte del règim d'autorització de noves operacions de crèdit establert en els articles 52 i 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i la Disposició Final 31<sup>a</sup> de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013

**B.** El volum de deute viu a 31 de desembre de 2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents consolidats, llança el següent resultat:

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>11.020.381,01 €</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	- €
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)</b>	<b>11.020.381,01 €</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>2.020.231,28 €</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	- €
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>18,33 %</b>

Aquest deute es correspon amb l'operació a llarg termini en vigor amb el Banc Sabadell amb n° de contracte 807743794511, a on s'acredita l'existència d'aquest deute viu a 31/12/2023 al darrer quadre d'amortització disposat per l'entitat financera:





## Sabadell

### Quadre d'amortització REUS 20-12-2023

AJUNTAMENT DEL MORELL

PZ ERA DEL CASTELL , 5

43760 EL MORELL (TARRAGONA )

Distintiu/ida client/fa:

En relació amb el préstec que li tenim concedit i amb motiu de l'emissió d'un duplicat, ens plau facilitar-li el quadre d'amortització en el que detallam les quotes periòdiques, amb els imports que corresponen a amortització de capital, a interessos i a capital pendent d'amortització fins la propera revisió.

D'altra banda, pel fet de tractar-se d'un préstec a interès variable i sempre que variï el tipus d'interès, li lliurarem una carta amb l'indicador del nou tipus d'interès i la nova quota en substitució del present quadre d'amortització.

Atentament,

Núm. de contracte	IBAN
<b>807743794511</b>	ES41 0081 5482 6600 0118 8223

Detall

Capital inicial: 2.300.000,00 EUR

Quotes pendents d'amortitzar:	32	Periodicitat de les quotes d'amortització:	Trimestral
Tipus d'interès en tant per cent:	4,5320	Divisa actual:	EUR
Venciment final:	30-09-2031		
Cost efectiu romanent en tant per cent:	4,6054		

Venciment	Interès	Amortització del capital	Total quota	Capital pendent
31-12-2023	23.502,67	54.144,02	77.646,69	2.020.231,28
31-03-2024	22.889,22	54.757,47	77.646,69	1.965.473,81
30-06-2024	22.268,82	55.377,87	77.646,69	1.910.095,94
30-09-2024	21.641,39	56.005,30	77.646,69	1.854.090,64
31-12-2024	21.006,85	56.639,84	77.646,69	1.797.450,80
31-03-2025	20.365,12	57.281,57	77.646,69	1.740.169,23
30-06-2025	19.716,12	57.930,57	77.646,69	1.682.238,66
30-09-2025	19.059,76	58.586,93	77.646,69	1.623.651,73
31-12-2025	18.395,97	59.250,72	77.646,69	1.564.401,01





## Sabadell

### Quadre d'amortització (cont.)

Núm. de contracte  
807743794511

Venciment	Interès	Amortització del capital	Total quota	Capital pendent
31-03-2026	17.724,66	59.922,03	77.646,69	1.504.478,98
30-06-2026	17.045,75	60.600,94	77.646,69	1.443.878,04
30-09-2026	16.359,14	61.287,55	77.646,69	1.382.590,49
31-12-2026	15.664,75	61.981,94	77.646,69	1.320.608,55
31-03-2027	14.962,49	62.684,20	77.646,69	1.257.924,35
30-06-2027	14.252,28	63.394,41	77.646,69	1.194.529,94
30-09-2027	13.534,02	64.112,67	77.646,69	1.130.417,27
31-12-2027	12.807,63	64.839,06	77.646,69	1.065.578,21
31-03-2028	12.073,00	65.573,69	77.646,69	1.000.004,52
30-06-2028	11.330,05	66.316,64	77.646,69	933.687,88
30-09-2028	10.578,68	67.068,01	77.646,69	866.619,87
31-12-2028	9.818,80	67.827,89	77.646,69	798.791,98
31-03-2029	9.050,31	68.596,38	77.646,69	730.195,60
30-06-2029	8.273,12	69.373,57	77.646,69	660.822,03
30-09-2029	7.487,11	70.159,58	77.646,69	590.662,45
31-12-2029	6.692,21	70.954,48	77.646,69	519.707,97
31-03-2030	5.888,29	71.758,40	77.646,69	447.949,57
30-06-2030	5.075,27	72.571,42	77.646,69	375.378,15
30-09-2030	4.253,03	73.393,66	77.646,69	301.984,49
31-12-2030	3.421,48	74.225,21	77.646,69	227.759,28
31-03-2031	2.580,51	75.066,18	77.646,69	152.693,10
30-06-2031	1.730,01	75.916,68	77.646,69	76.776,42
30-09-2031	869,88	76.776,42	77.646,30	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>410.318,39</b>	<b>2.074.375,30</b>	<b>2.484.693,69</b>	

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, es que l'import dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici, una vegada deduït l'import dels ingressos afectats, és de 11.020.381,01 €; i l'import de deute viu total d'aquesta Entitat Local, en termes consolidats, és de 18,33%.

Per tant, el percentatge de deute viu consolidat d'aquesta entitat és inferior al límit de deute situat en el 110% fixat a la Disposició Final Trentena primera del Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, modifica la Disposició Addicional catorzena del RD 20/2011 de 30 de desembre de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció de dèficit públic .


**Així les coses, aquesta entitat COMPLEIX l'objectiu del límit de Deute Públic, amb un 18,33% dels recursos corrents liquidats de l'últim exercici.**


### VUITÈ.- Període mig de pagament

El PMP anual és de 7,48 dies, segons s'extreu, tant del programa comptable, com de la tramesa de dades realitzada al Ministeri d'Hisenda mitjançant l'aplicatiu Autoriza que mostra el detall següent:





 VICEPRESIDENCIA PRIMERA DEL GOBIERNO MINISTERIO DE HACIENDA	
Morell (EI)	
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO GLOBAL A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>	
TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE	
AÑO 2023	
En días	
Periodo Medio de Pago Global a Proveedores Trimestral	
Morell (EI)	7,48
Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:	
NINGUNA.	

 VICEPRESIDENCIA PRIMERA DEL GOBIERNO MINISTERIO DE HACIENDA				
Morell (EI)				
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>				
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>				
TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE				
AÑO 2023				
En días				
Código de Entidad	Entidad	Ratio de Operaciones Pagadas	Ratio de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	9,60	1,22	7,48
Entidades que no han remitido sus datos a tiempo para la elaboración del informe:				
NINGUNA.				

**NOVÈ.-** L'article 3.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) disposa que l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos



dels subjectes compresos en l'àmbit d'aplicació d'aquesta Llei es realitzarà en un marc d'estabilitat pressupostària, coherent amb la normativa europea.

L'article 12 de la LOEPSF estableix que la variació de la despesa computable de les corporacions locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del producte interior brut de mig termini de l'economia espanyola que calcularà el Ministeri d'Economia i Competitivitat.

Afegeix que s'entén per despesa computable les despeses no financeres exclosos els interessos del deute, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques. A més a més, quan s'aprovin canvis normatius que suposin augments/disminucions permanents de la recaptació, el nivell de despesa computable resultant de l'aplicació de la regla en els anys en què s'obtinguin els augments de recaptació podrà augmentar/disminuir en la quantia equivalent.

L'article 21 de la LOEPSF disposa que en cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora ha de formular un pla econòmic-financer que permeti a l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa.

L'article 23 de la LOEPSF disposa que els plans econòmic-financers elaborats per les corporacions locals hauran d'estar aprovats pel Ple de la Corporació. Aquests plans han de ser aprovats en el termini màxim de dos mesos des de la presentació i la seva posada en marxa no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment.

L'article 15 de l'Ordre Ministerial HAP/2015/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, estableix que abans del 31 de març de cada any les corporacions locals han de comunicar al Ministeri d'Economia i Hisenda les dades de la liquidació del pressupost de l'exercici anterior.

L'article 165.1 del RD 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals disposa que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat.

L'article 16.2 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària disposa que la intervenció elevarà al Ple un informe amb caràcter independent sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia entitat local i dels seus organismes i ens dependents a l'aprovació del pressupost, modificacions i liquidació.

L'article 21 del RD 1463/2007, de 2 de novembre pel qual s'aprova el reglament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre d'Estabilitat pressupostària preveu que no s'haurà d'elaborar el pla econòmic financer en les modificacions de crèdit finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals.



L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

El 13 de setembre, el Congrés dels Diputats va aprovar per àmplia majoria que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022.

Tot i suspendre's les regles fiscals, el principi d'estabilitat pressupostària continua vigent d'acord amb l'article 3.1 de la LOEPSF i per tant l'elaboració, aprovació i execució dels pressupostos es realitzaran en un marc d'estabilitat pressupostària. Per la qual cosa, la suspensió de les regles fiscals no eximeix l'obligació d'avaluar els complimentes d'estabilitat.

En definitiva, a partir del 13 de setembre 2021, data del pronunciament del Congrés dels Diputats, resulta d'aplicació l'Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de pròrroga de la suspensió de les regles fiscals d'estabilitat, de deute públic i la regla de despesa per 2022, sense que sigui necessària l'aprovació de cap norma posterior de desenvolupament ni la seva publicació en el Butlletí Oficial de l'Estat.

El 22 de setembre, una vegada més i seguint les recomanacions de la Comissió Europea de continuar aplicant la clàusula general de salvaguarda del Pacte d'Estabilitat i Creixement, el Ple del Congrés dels Diputats ha prorrogat la suspensió de les regles fiscals per fer front al complex panorama econòmic mundial provocat per la crisi energètica, la tensió en la cadena de subministraments i matèries primeres, els conflictes bèl·lics, la inflació i l'enduriment dels mercats financers.



D'aquesta manera, Espanya continua amb la senda iniciada aquests últims 3 anys, 2020-2022, permetent-se, un any més, en 2023, superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic; i per als anys 2020, 2021, 2022 2023, les Entitats Locals no tenen obligació de complir amb els objectius d'estabilitat, de deute públic ni la regla de la despesa.

## DESÈ.- CONCLUSIONS

1. La consolidació de les liquidacions presenta un Superàvit per operacions no financeres per import de 4.379.966,36 €, el qual una vegada practicats els ajustos SEC-2010 preceptius per import total de 22.965,34 €, esdevé en una **CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE 4.407.502,84 €**.

**Per tant, els recursos no financers del Sector Públic de l'Ajuntament del Morell, han estat suficients per atendre les Despeses No Financeres.**

Tot i això, i tal i com s'ha fet referència a l'informe d'intervenció n°220/2024 incorporat a aquest mateix expedient, **aquest Superàvit es deu principalment a circumstàncies puntuals i no recurrents com han estat**

**3.1) La liquidació de 4 anualitats a l'empresa Repsol Holding SA. de la Taxa de l'1,5% TOVP per import de 3.803.268,76 €, mes els 238.950,85 euros de recàrrec extemporani per restar presentades fora del termini en voluntària legalment establert, conformant un total d'ingressos per aquest concepte a 2023 de 4.042.219,61 € amb el detall següent:**

### **Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022**

ranking	data	descripcio	import	ACUMULATS
1	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2019	129.060,58 €	
2	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2019	135.921,04 €	264.981,62 €
3	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2020	134.846,23 €	
4	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2020	103.289,16 €	
5	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2020	93.646,26 €	
6	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2020	71.169,52 €	402.951,17 €
7	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2021	164.985,02 €	
8	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2021	193.263,44 €	
9	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2021	274.020,48 €	
10	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2021	471.357,54 €	1.103.626,48 €
11	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2022	405.095,51 €	
12	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 2 TRIM 2022	369.559,97 €	
13	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 3 TRIM 2022	583.954,23 €	
14	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 4 TRIM 2022	403.631,76 €	1.762.241,47 €
15	17/07/2023	01823994-REPSOL LNG HOLDING S.A._TAXA 1,5% TOVP 1 TRIM 2023	269.468,02 €	269.468,02 €
			<b>3.803.268,76 €</b>	<b>3.803.268,76 €</b>



### **Recàrrec extemporani Ingrés Taxa de l'1,5% TOVP 2019-2022:**

Concepte	Euros	Total
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2019	14.519,32 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2019	15.291,12 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2020	15.170,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2020	11.620,03 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2020	10.535,20 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2020	8.006,57 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2021	18.560,81 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2021	21.742,14 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2021	30.827,30 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2021	53.027,72 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 1R TRIMESTRE 2022	9.114,65 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 2N TRIMESTRE 2022	8.315,10 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 3R TRIMESTRE 2022	13.138,97 €	
RECÀRREC EXTEMPORANI AUTOLIQUIDACIÓ TAXA 1,5 PER CENT 4T TRIMESTRE 2022	9.081,71 €	
<b>TOTAL RECÀRREC EXTEMPORANI 2019-2022</b>		<b>238.950,85 €</b>

### **3.2) La venda d'immobles de titularitat municipal per import total al Capítol VI d'Ingressos de 2.408.247,77 €.**

Aquests dos condicionants que no son de caire estructural pel que respecta als ingressos de la corporació, provoca l'increment positiu a estats comptables com el Resultat Pressupostari, Estalvi Net o el Romanent de Tresoreria, a on els Fons Líquids a 31/12/2023 han estat de 5.753.350,72 €, enfront de l'1.828.366,94 €, que figurava a les arques municipals a 31 de desembre de 2022.

2. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2023 **COMPLEIX LA REGLA DE LA DESPESA**, ja que el límit es troba per sota del pressupost liquidat que es pretén aprovar. **La diferència existent és de 433.717,52 €**, per la qual cosa el Ple de la corporació hauria d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

Tot i això, es recorda que resulta d'aplicació l'Acord del Consell de Ministres de 22 de setembre de 2022 de pròrroga de la suspensió de les regles fiscals d'estabilitat, de deute públic i la regla de despesa per 2023, per la qual cosa, els compliment anteriorment exposats es realitzen únicament a efectes informatius i amb l'objecte d'establir la base de càlcul del Sostre Màxim de la Despesa Computable de cara al càlcul que sí s'haurà de realitzar a la liquidació del Pressupost 2024 (actualment Pressupost 2023 Prorrogat), incrementat si s'escau en la Taxa d'Increment del PIB en vigor.



3. La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament per l'exercici 2023, **COMPLEIX LA RÀTIO DEL DEUTE VIU** màxima del 110%, atès que en termes consolidats, aquesta és del **18,33%**.

4. Finalment, la Liquidació a nivell consolidat Compleix igualment amb el **PMP** màxim establert per la Legislació en matèria de contractes del sector públic, amb **7,48 dies**, segons les dades comptables remeses al Ministeri d'Hisenda al 4t trimestre de 2023.

L'Interventor

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)"

### 1.5) Estalvi Net:

L'estalvi net es positiu en 3.158.780,54 euros, amb el detall següent:

CÀLCUL DE L'ESTALVI NET A 31/12/2023				
Préstecs a llarg termini pendents d'amortitzar				
DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2023		
Entitat	Capital pendent d'amortitzar	Tipus d'interès	Anys que manquen pel venciment (arrodonit a l'enter superior)	ANUALITAT TEÒRICA
Préstec 1: Préstec banc Sabadell	2.020.231,28	4,53 %	8	306.687,12
Préstec 2	0,00			0,00
Préstec 3	0,00			0,00
Préstec 4	0,00			0,00
Préstec 5	0,00			0,00
Préstec 6	0,00			0,00
Préstec 7	0,00			0,00
Préstec 8	0,00			0,00
Préstec 9	0,00			0,00
Préstec 10	0,00			0,00
<b>Anualitat teòrica total</b>				<b>306.687,12</b>
ESTALVI NET:				
				2023
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets				11.020.381,01
- 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				7.645.654,29
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)				90.740,94
- Anualitat teòrica				306.687,12
<b>ESTALVI NET</b>				<b>3.158.780,54</b>



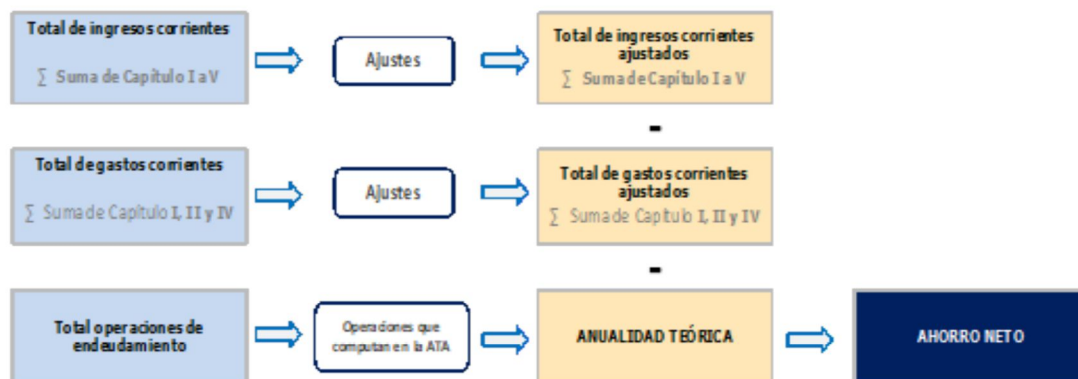
El concepte d'estalvi net, es reglamenta bàsicament en l'article 53.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, TRLRHL, en el qual es disposa que s'entendrà per estalvi net a la diferència entre els drets liquidats pels capítols un a cinc, tots dos inclusivament, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols un, dos i quatre de l'estat de despeses, minorada en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització de l'operació projectada i de cadascun dels préstecs pendents de reemborsament.

Igualment es recull el concepte d'anualitat teòrica, que serà entesa com el compromís de devolució anual i constant de cadascuna de les anteriors operacions, incloent els interessos i la quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i les condicions de cada operació.

Legislació aplicable:

- Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013.

Per determinar el càlcul de la variable financera ESTALVI NET es procedeix a aplicar el següent procediment:



## INFORMES SOBRE RESOLUCIÓ DE DISCREPÀNCIES

L'article 218 del TRLRHL, redactat pel número Tres de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), estableix d'una banda, que l'òrgan Interventor elevarà Informe al Ple de la Corporació de totes les resolucions adoptades pel President contràries a les objeccions efectuades, així com de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; afegint, a més que, "el contingut en aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària".

En un sentit similar, l'apartat tercer del citat article estableix que:



*“3. L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A la citada documentació haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació local.”*

Posteriorment, després de l'entrada en vigor del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, i en virtut de les competències reconegudes, el Ple del Tribunal de Comptes, va aprovar la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, que substitueix a l'anterior, de 30 de juny de 2015, sobre remissió telemàtica al Tribunal de Comptes d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Aquesta normativa preveu, que els òrgans d'Intervenció remetin telemàticament al Tribunal de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes, la informació relativa a l'exercici del Control Intern:

- Informació relativa a l'estructura de l'òrgan d'Intervenció, configuració i exercici del control intern de l'entitat local.
- Acords de despeses contràries al criteri d'una objecció de l'òrgan interventor.
- Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- Anomalies en la gestió d'ingressos.

Aquest informe sobre resolucions contràries als informes d'intervenció es el 249/2024 emès per la intervenció municipal i incorporat a l'expedient de la liquidació del pressupost (Exp. 1012/2024), amb el contingut següent:

## **“INFORME ANUAL DE TOTES LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER LA PRESIDÈNCIA DE L'ENTITAT LOCAL CONTRÀRIES A OBJECCIONS**

### **INFORME D'INTERVENCIÓ DE CONTROL PERMANENT (Exp. 1012/2024)**

**ASSUMPTE:** Dació de compte al Ple de la Corporació de les resolucions adoptades pel Sr. Alcalde contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

**PRIMER.-** De conformitat amb el que disposa [l'article 215](#) 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 -TRLRHL-, si en l'exercici de la funció interventora l'òrgan interventor es manifestés en desacord amb el fons o amb la forma dels actes, documents o expedients examinats, haurà de formular les seves objeccions per escrit abans de l'adopció de l'acord o resolució.

Afegint [l'article 216](#) del esmenta't text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals -TRLRHL- que quan la disconformitat es refereixi al reconeixement o liquidació de drets a favor de les entitats



locals o els seus organismes autònoms, l'oposició es formalitzarà en nota d'objecció que, en cap cas, suspendrà la tramitació de l'expedient.

Si l'objecció afecta la disposició de despeses, reconeixement d'obligacions o ordenació de pagaments, se suspendrà la tramitació de l'expedient fins que aquell sigui solucionat en els següents casos ([art. 216.2 TRLRHL](#)):

- a) Quan es basi en la insuficiència de crèdit o en el proposat no sigui adequat.
- b) Quan no haguessin estat fiscalitzats els actes que van donar origen a les ordres de pagament.
- c) En els casos d'omissió en l'expedient de requisits o tràmits essencials.
- d) Quan l'objecció derivi de comprovacions materials d'obres, subministraments, adquisicions i serveis.

Segons [l'article 217](#) 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 -TRLRHL-, quan l'òrgan a què afecti l'objecció no estigui d'acord amb aquest, correspondrà al president de l'entitat local resoldre la discrepància, sent la seva resolució executiva. Aquesta facultat no serà delegable en cap cas.

No obstant allò disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

- a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.
- b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

De conformitat amb allò disposat a [l'article 218](#) 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 -TRLRHL-, en la redacció donada per la [Llei 27/2013](#), de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local -LRSAL-, l'òrgan interventor elevarà informe al Ple de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

L'informe esmentat atindrà únicament aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

El contingut a aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

El President de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

Sense perjudici de l'anterior, quan existeixin discrepàncies, el President de l'Entitat Local podrà elevar la seva resolució a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera.

L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A l'esmentada documentació haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació Local.



SEGON.- Aquests preceptes han estat objecte de desenvolupament en [l'article 15](#) del 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, segons el qual:

1. Sense perjudici del caràcter suspensiu de les objeccions en els termes previstos en el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, les opinions de l'òrgan interventor respecte al compliment de les normes no prevaldran sobre les dels òrgans de gestió. Els informes emesos per tots dos es tindran en compte en el coneixement de les discrepàncies que es plantegin, les quals seran resoltes definitivament pel President de l'Entitat Local o pel Ple, d'acord amb el previst en [l'article 217](#) i a l'apartat 2 de [l'article 218](#) del text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals i als apartats següents d'aquest article.

2. Quan l'òrgan gestor no accepti l'objecció formulada per l'òrgan interventor en l'exercici de la funció interventora plantejarà al President de l'Entitat Local una discrepància.

No obstant això el disposat a l'apartat anterior, correspondrà al Ple la resolució de les discrepàncies quan les objeccions:

a) Es basin en insuficiència o inadequació de crèdit.

b) Es refereixin a obligacions o despeses l'aprovació de les quals sigui de la seva competència.

3. En el termini de quinze dies des de la recepció de l'objecció, les discrepàncies es plantejaran al President o al Ple de la Corporació Local, segons correspongui, i, si escau, a través dels Presidents o màxims responsables dels organismes autònoms locals, i organismes públics en els quals es realitzi la funció interventora, per a la seva inclusió obligatòria, i en un punt independent, en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

La discrepància haurà de ser motivada per escrit, amb cita dels preceptes legals en els quals sustenti el seu criteri.

Resolta la discrepància es podrà continuar amb la tramitació de l'expedient, deixant constància, en tot cas, de l'adequació al criteri fixat en la resolució corresponent o, si escau, a la motivació per a la no aplicació dels criteris establerts per l'òrgan de control.

La resolució de la discrepància per part del President o el Ple serà indelegable, haurà de recaure en el termini de quinze dies i tindrà naturalesa executiva.

4. El President de l'Entitat Local i el Ple, a través del citat President, prèviament a la resolució de les discrepàncies, podran elevar resolució de les discrepàncies a l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera.

A tals efectes, el President remetrà proposta motivada de resolució de la discrepància directament a la Intervenció General de l'Administració de l'Estat o a l'òrgan equivalent, en el cas que la Comunitat Autònoma tingui atribuïda la tutela financera, concretant l'extrem o extrems sobre els quals sol·licita valoració. Al costat de la discrepància haurà de remetre's l'expedient complet. Quan el President o el Ple facin ús d'aquesta facultat hauran de comunicar-ho a l'òrgan interventor i altres parts interessades.

La Intervenció General de l'Administració de l'Estat o l'òrgan equivalent, en el cas que la Comunitat Autònoma tingui atribuïda la tutela financera, sense perjudici de la seva facultat per recaptar els



informes o dictàmens que siguin necessaris a l'efecte d'emetre informe , hauran d'informar sobre les qüestions plantejades en el termini d'un mes des de la sol·licitud per part del President sempre que es compti amb l'expedient complet. Aquest termini s'interromprà en el cas que sigui necessari sol·licitar aclariments o informes per a la resolució de la discrepància.

Quan les resolucions i acords adoptats per l'Entitat Local siguin contraris al sentit de l'informe de l'òrgan interventor o al de l'òrgan de control competent per raó de la matèria de l'Administració que tingui atribuïda la tutela financera, s'inclouran en els informes referits als apartats 6 i 7 d'aquest article.

5. La Intervenció General de l'Administració de l'Estat gestionarà una base de dades sobre els informes emesos en relació amb les propostes de resolució de discrepàncies sotmeses a la seva valoració, a fi d'unificar criteris i realitzar el seguiment de la seva aplicació.

A la base de dades tindran accés els òrgans de control intern de les Entitats Locals, que podran utilitzar la informació facilitada com a element de motivació en altres expedients, així com, per a l'exercici de les seves competències, el Tribunal de Comptes i els òrgans de control extern i intern de les Comunitats Autònomes.

6. En ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, l'òrgan interventor elevarà al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel President de l'Entitat Local contràries a les objeccions efectuades, o, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe , així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe atindrà únicament a aspectes i comeses pròpies de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El President de la Corporació podrà presentar en el Ple informe justificatiu de la seva actuació.

7. Una vegada informat el Ple de l'Entitat Local, en ocasió del compte general, l'òrgan interventor remetrà anualment, al Tribunal de Comptes i, si escau, a l'òrgan de control extern autonòmic corresponent, totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, si escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe de conformitat amb l'apartat 4º d'aquest article, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, havent d'acompanyar-se a la citada documentació, si escau, els informes justificatius presentats per la Corporació Local amb independència de la participació d'altres òrgans de control en virtut de l'apartat 4 d'aquest article.

8. Els informes anuals referits als apartats anteriors hauran de diferenciar de forma clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors

**TERCER.-** A l'any 2023 s'han emès un total de 554 Informes d'Intervenció, dels quals 478 han estat realitzats en exercici de la Funció Interventora (Intervenció i Fiscalització Limitada Prèvia) i 76 en exercici de les funcions de Control Financer.

Respecte als 478 emesos en exercici de la Funció Interventora (Fiscalització i Intervenció Prèvia Limitada):





➤ **11 han estat resoltes contràriament a l'objecció formulada per la intervenció municipal, el seu expedient de referència es:**

Informe	Expedient	Descripció	Objeccions Formulades	Acord Contrari
371/2023	2065/2023	Crida al personal de neteja indefinit no fix discontinu, professora de plàstica a l'Escola Ventura Gassol. Montserrat De Miguel Gasol	c. Requisites fiscalitzats amb objeccions: Que s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent. Ref. Legal: Art. 13.2.c) RD 424/2017 ACM2008 2.2 Art. 7 RD 896/1991 Comentari: Tal i com exposa la tècnica de Recursos Humans, al seu informe de data 30/08/2023 incorporat a l'expedient, "Segons consta en els antecedents obrants a l'expedient de personal de la Sra. Montserrat de Miguel Gasol, no consta que hagi superat un procés selectiu per cobrir el lloc de treball de professora de plàstica, malgrat que hi consten totes les crides dels contractes fixes discontinus de tots aquests anys per prestar serveis com a professora de plàstica."	"DECRET 2023-1022 [Resolució decret alcaldia aixecament suspensió contractació montserrat de miguel]...Resolució 1. Aixecar la suspensió de la crida a la Sra. Montserrat de Miguel Gasol, com a professora de plàstica de l'Escola Ventura Gassol, subgrup C1, personal laboral amb jornada parcial de 30 hores, amb efectes del dia 4 de setembre del 2023 fins la finalització del curs escolar 2023-2024, motivat per que aquesta plaça està subjecte a la convocatòria extraordinària d'estabilització segons la Llei 20/2021, de 28 de desembre, de mesures urgents per a la reducció de la temporalitat en l'ocupació pública (Decret d'alcaldia número 1371/2022)."
291/2023	156/2023	Ordenació pagament Relació 58 de Facturació - Ambulàncies Ponent Transport Adaptat	c. Requisites intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de la tresoreria municipal incorporat a l'expedient en data 10/07/2023 " s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelación i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."	"DECRET 2023-0746 [DECRET APROVACIÓ FRA AMBULÀNCIES PONENT_TRANSPORT MAIG-JUNY CENTRE DE DIA] "...Primer. Fer ús de la possibilitat d'avocació de les competències en matèria de contractació, delegades a la Junta de Govern Local en virtut de Resolució d'Alcaldia núm. 2023-0675 en el coneixement d'aquest assumpte, en virtut de l'article 10 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic." Segon.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tercer.- Reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 58 per un import total de 2.700,00 € atenent a l'informe emès per la directora del centre de dia, el qual indica la necessitat de garantir el normal funcionament del centre i evitar que l'empresa deixi de prestar el servei de transport adaptat per falta de pagament. Quart.- Notificar l'acord als Serveis Econòmics de l'Ajuntament."





282/2023	1575/2023	Ordenació del Pagament Relació Factures núm.- 55_2023	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de Tresoreria, de 29 de juny de 2023, inclòs a l'expedient: "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelación i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."</p>	<p>DECRET 2023-0693 [Decret aprovació relació de factures 55] "...RESOLC: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tanmateix, s'aprova reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 55 per un import total de 15.985,20€, atès que el pagament d'aquesta factura es considera prioritari donat que, malgrat la data de registre de la mateixa és posterior a l'execució del servei, aquest va ser prestat durant el mes de desembre de 2022. Segon.- Notificar l'acord als Serveis Econòmics de l'Ajuntament."</p>
260/2023	1295/2023	Ordenació del Pagament Relació Factures núm.- 47 Parcial	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: L'informe de Tresoreria, de 20 de juny de 2023 adjunt a l'expedient exposa que "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelación i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."</p>	<p>DECRET 2023-0663 [DECRET ALCALDIA Ordenació Pagament Factures Relació 47 Parcial Ex. 1295_2023] ... RESOLC: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives dels informes de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient administratiu. Tanmateix, s'aprova ordenar el pagament de les factures que es detallen en el quadre que consta en el antecedents, pertanyents a la relació de factures número 47, per un import parcial de 9.546,07 €; atès que es tracten de serveis prestats durant el desembre de l'any 2022; i d'altres, que es considera prioritari efectuar el pagament donada la naturalesa del tercer com a prestador del servei davant de l'Ajuntament. Segon.- Donar trasllat d'aquest acord als serveis econòmics de la Corporació.</p>
245/2023	1295/2023	Ordenació del Pagament de les Relacions de Factures núm.- 48 i 49	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017</p>	<p>"Junta de Govern Local, en la sessió celebrada el 12 de juny de 2023 s'adoptà l'acord següent: 26.- Aprovar, si s'escau, el reconeixement de l'obligació i ordenació de pagament de la relació de factures número 48 i 49. ...Primer.- Reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 48 i 49 per un import total de 21.238,25€. Segon.- Donar trasllat d'aquest acord a la Intervenció municipal."</p>





			<p>Comentari: Segons l'informe de Tresoreria incorporat a l'expedient "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelación i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."</p>	
244/2023	1456/2023	Ordenació de Pagament de la relació de factures núm. 54 per Decret d'Alcaldia	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que l'ordenació del pagament s'acomoda al pla de disposició de fons, un cop verificats el propi pla de disposició de fons o l'informe que al respecte emeti la Tresoreria de l'entitat. Ref. Legal: Art. 21 RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe de Tresoreria incorporat a l'expedient "s'adverteix de la improcedència d'efectuar el pagament de les obligacions que es relacionen en el present informe, atès que no s'ajusta a la prelación i jerarquia dels pagaments que es determina el en vigent Pla de Disposició de Fons de l'Ajuntament del Morell."</p>	<p>DECRET 2023-0660 [Decret Aprovació Relació de Factures núm. 54 Exp. 1456_2023]...RESOLC:: Primer.- Resoldre les discrepàncies i aixecar les objeccions suspensives de l'informe de tresoreria i d'intervenció que consten a l'expedient. Tanmateix, s'aprova reconèixer l'obligació i efectuar el pagament de la relació de factures número 54 per un import total de 4.094,78 €, atès que el pagament d'aquestes factures es considera prioritari donada la naturalesa del tercer com a prestador del servei davant de l'ajuntament."</p>
146/2023	2849/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta de caixa fixa llar d'infants 2023	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adeqüen a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: Segons l'informe 113/2023 d'aquesta mateixa intervenció incorporat a l'expedient, l'habilitat/da dels fons havia de reintegrar l'import de 215,99 euros, segons la valoració inicial de la documentació justificativa aportada. Posteriorment, en data, 14 d'abril de 2023, es realitza el reintegrament de 161 euros per part de l'AMPA de la Llar d'Infants Municipal, per la qual cosa, resten pendents de</p>	<p>Junta de Govern Local, en sessió celebrada en data 24/04/2023..."PRIMER. Resoldre la discrepància que consta a l'informe d'intervenció núm. 146/2023 de data 19 d'abril de 2023 en relació a l'import que resta per reintegrar de la bestreta de la Llar d'Infants 2023-1; en el sentit d'acceptar la justificació de l'import de 54,99 euros aportat, atès que es tracta de la compra d'una batidora per la cuina de la Llar d'Infants. Tanmateix, informar a la beneficiària de la bestreta que, per a futures adquisicions, quan es tracta compres de bens inversió imputables al capítol 6 del pressupost de despeses, no podem ser objecte d'adquisició mitjançant una bestreta de caixa fixa, caldrà tramitar el corresponent procediment de contractació. SEGON.- Aprovar el compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa autoritzat per acord de la Junta de Govern Local en sessió celebrada el 27 de gener de 2023, en el qual es va aprovar atorgar una bestreta de caixa fixa a favor de la Sra. Meritxell Grau Lorenzo, amb NIF 39922703Q com a directora de la Llar d'infants del Morell, per atendre despeses diverses de la Llar d'Infants</p>





			reintegrant 54,99 euros.	del Morell, per import de 2.500,00 euros. - 2.500,00 € imputables a l'aplicació pressupostària 2022/2/323/22613/01 TERCER. Notificar el present acord a la sol·licitant i al Departament d'Intervenció de la Corporació."
132/2023	106/2023	Ordenació de pagament a justificar sortida gent gran Delta Ebre	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adaptin a les normes que regulen l'expedició d'ordres de pagament a justificar amb càrrec als seus respectius pressupostos de despeses. Ref. Legal: Art. 24.c) RD 424/2017 Comentari: S'incompleix la Base 30ª d'execució del Pressupost al sobrepassar el límit de 2.500 euros establert com a màxim per cada pagament a justificar sol·licitat.	"DECRET 2023-0337 [1 Decret pagament a justificar sortida gent gran Delta de l'Ebre]...Resolució Primer.- Fer ús de la possibilitat d'avocació de competències delegades a la Junta de Govern Local en virtut de la Resolució d'Alcaldia núm. 528/2019 en el coneixement d'aquest assumpte i de l'article 10 de la Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic, donat que no es pot demorar el seu pagament fins la propera Junta de Govern Local. Segon.- Aixecar les objeccions suspensives indicades a l'informe d'intervenció núm 132/2023 i continuar amb la tramitació del pagament a justificar donat que no existeix altra manera de poder oferir aquesta sortida que no sigui fent el pagament prèviament. Tercer.- Autoritzar el pagament amb el caràcter de «a justificar» per Mª Jesús Valldosera Gasull, per manca del document corresponent per import de 3.360,00€, a favor de l'empresa Restaurant Casa Nuri SL i 952,00€ a favor de l'empresa Creuers Delta de l'Ebre. Quart.- El responsable del pagament amb el caràcter de «a justificar» és Mª Jesús Valldosera Gasull, regidora de Benestar Social de l'Ajuntament del Morell. Cinquè.- Ordenar el pagament a justificar per import de 3.360,00€ i 952,00€ en el termini màxim de tres mesos, a comptar des de la realització del pagament, i reintegrar les quantitats no invertides o no justificades. Sisè.- Donar trasllat d'aquest acord a la Intervenció i al Tresorer municipal."
113/2023	2849/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta de caixa fixa llar d'infants 2023	c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que s'adeqüen a la finalitat per a la qual es van lliurar els fons. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: Es presenten despeses per part de l'Habilitat/ada dels fons, per import de 1509,08 euros, procedir al reintegrament de la diferència, per import de 990,92 euros fins arribar als 2.500 euros atorgats. Respecte als justificants presentats, no es pot admetre la Factura amb referència FS E231-102/00333405 del comerç Media Markt Tarragona, S.A., atès que es considera un be d'inversió imputable al Capítol 6 del Pressupost de Despeses,	Junta de Govern Local, en sessió celebrada en data 24/04/2023..."PRIMER. Resoldre la discrepància que consta a l'informe d'intervenció núm. 146/2023 de data 19 d'abril de 2023 en relació a l'import que resta per reintegrar de la bestreta de la Llar d'Infants 2023-1; en el sentit d'acceptar la justificació de l'import de 54,99 euros aportat, atès que es tracta de la compra d'una batidora per la cuina de la Llar d'Infants. Tanmateix, informar a la beneficiària de la bestreta que, per a futures adquisicions, quan es tracta compres de bens inversió imputables al capítol 6 del pressupost de despeses, no podem ser objecte d'adquisició mitjançant una bestreta de caixa fixa, caldrà tramitar el corresponent procediment de contractació. SEGON.- Aprovar el compte justificatiu de la bestreta de caixa fixa autoritzat per acord de la Junta de Govern Local en sessió celebrada el 27 de gener de 2023, en el qual es va aprovar atorgar una bestreta de caixa fixa a favor de la Sra. Meritxell Grau Lorenzo, amb NIF 39922703Q com a directora de la Llar d'Infants del Morell, per atendre despeses diverses de la Llar d'Infants del Morell, per import de 2.500,00 euros.



			<p>per tractar-se de bens objecte d'inventari, amb vida útil superior a l'annualitat i que no son de caire recurrent. Per tant, es considera correctament justificat l'import de 1293,09 euros que, conjuntament amb el reintegrament dels 990,92 euros realitzat al compte municipal, conformen una justificació total de 2.284,01 euros, havent de ser reintegrada la diferència per part de l'Habilitat/ada responsable de la Bestreta a la tresoreria municipal.</p>	<p>- 2.500,00 € imputables a l'aplicació pressupostària 2022/2/323/22613/01 TERCER. Notificar el present acord a la sol·licitant i al Departament d'Intervenció de la Corporació."</p>
--	--	--	--	--

➤ **1 No han estat resolts, els quals son:**

Informe	Expedient	Descripció	Objeccions Formulades
78/2023	273/2022	Aprovació del Compte Justificatiu Bestreta Caixa Fixa despeses Pavello esport 2022	<p>c. Requisits intervinguts amb objeccions: Que corresponen a despeses concretes i determinades en l'execució de les quals s'hagi seguit el procediment aplicable en cada cas. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: La perceptora dels fons no segueix el procediment legalment establert per l'atorgament de les bestretes atès que el compte justificatiu s'aporta, segons informe proposta (de Secretaria signat per la Regidora d'Esports), en data 21 de febrer de 2023, sobrepasant la data límit legalment establerta de 31/12/2022. Que s'acredita la realització efectiva i conforme de les despeses o serveis. Ref. Legal: Art. 27.1.a) RD 424/2017 Comentari: L'habilitada dels fons justifica correctament 718,51 euros dels 1.000 euros atorgats, per la qual cosa hauria de reintegrar la diferència no justificada.</p>

➤ **Cap Ha posat de manifest l'omissió de la funció interventora de caire preceptiu a l'expedient.**

**QUART.-** Així mateix, respecte les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos, tal i com s'ha exposat a l'informe anual de Control Financer de l'annualitat 2023:

**Es resumeix en aquest apartat les principals anomalies i recomanacions realitzades a l'informe de la tresoreria municipal inclòs a l'expedient:**

**4.1.- Anomalies en la gestió dels ingressos**

**4.1.1. Impostos amb gestió delegada a BASE: IBI, IAE i IVTM**



Com a incidència a destacar cal indicar que s'han detectat peticions dels ciutadans mitjançant instància de les que no hi havia constància de la seva tramitació i enviament a BASE-Gestió d'Ingressos, respecte les quals, s'han anat tramitant conforme han arribat queixes dels ciutadans reclamant que no s'ha donat resposta a les seves peticions o quan, en el decurs de la realització de les tasques del departament, s'han detectat expedients o instàncies pendents de tramitar. No obstant això, és bastant probable que, a data d'avui, quedi alguna instància, reclamació o sol·licitud pendent de tramitar

#### 4.1.2. Impostos i taxes amb recaptació en període voluntari delegat a BASE

S'han detectat incidències en la gestió entre les que cal posar de manifest les següents:

- Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (IIVTNU): actualment hi ha 142 plusvàlues pendents de liquidar de les quals 73 corresponen a l'exercici 2021, 22 corresponen a l'exercici 2022, 10 corresponen a l'exercici 2023 i 26 corresponen a l'exercici 2024. No obstant lo anterior, d'aquestes 142 plusvàlues no ha transcorregut el termini de 4 anys de prescripció del dret de l'administració a determinar el deute tributari mitjançant liquidació, en els termes regulats a l'article 66 de la Llei 58/2003, de 17 de desembre, General Tributària (LGT).
- Taxa de guals: en la revisió del padró de guals s'han detectat 9 objectes tributaris no inclosos al padró de l'exercici 2023 i dels que s'havia aprovat les escaients autoritzacions abans de tancar el padró d'aquest exercici, no obstant això, ja s'han inclòs a BASE-online i, per tant, s'inclouran al padró de l'any 2024 els objectes tributaris de 2023 no inclosos al padró d'aquest exercici.
- Taxa de subministrament d'aigua i clavegueram: la gestió i recaptació d'ambdues taxes s'ha estat fent des de l'Ajuntament del Morell fins al padró del 2n trimestre de 2023 (inclòs) i a partir del 3r trimestre de 2023 la recaptació s'ha delegat a BASE-Gestió d'Ingressos. En l'assumpció de funcions de l'auxiliar administrativa de Recaptació, va assumir la confecció del 3r trimestre de 2023, que l'estava duent a terme en el moment de la incorporació a l'Ajuntament d'aquesta Tresorera. En la confecció de l'esmentat padró i les posteriors queixes/recursos que han presentat els contribuents en relació a les liquidacions girades al cobrament, s'han detectat principalment les següents incidències:
  - S'han detectat 6 rebuts d'una contribuent que s'havien girat al cobrament al compte corrent de l'Ajuntament. Aquests rebuts eren anteriors al 3r trimestre de 2023
  - S'han identificat 4 comptadors que tot i estar físicament no estaven inclosos al padró i, per tant, no se'ls girava rebut al cobrament. Està pendent de revisar els padrons anteriors per tal de comprovar els trimestres que no s'han liquidat i, en el seu cas, practicar les corresponents liquidacions als obligats tributaris.
  - Al la relació de comptadors vigents hi havia identificats 9 comptadors els quals no existien físicament a les adreces indicades, pel que s'ha hagut de procedir a aprovar l'anul·lació i, en el seu cas, devolució d'ingressos indeguts d'aquests rebuts.

Sense perjudici d'aquestes incidències, l'Ajuntament del Morell ha adquirit a BASE-Gestió d'Ingressos uns lectors per a les lectures dels comptadors, que es gestionen mitjançant un software



que posa a disposició l'esmentat organisme autònom i que evitaran, en gran mesura, que tornin a sorgir algunes de les incidències detallades anteriorment.

- Taxa del cementiri municipal: Tot i tenir delegada la ordenança al complet, BASE-Gestió d'Ingressos únicament recapta la tarifa que merita anualment i per la que s'ha de formar el padró anual, per tant, caldria donar compliment a la delegació i que l'organisme autònom de la Diputació de Tarragona liquide i recapte la resta de tarifes incloses a la mateixa.

#### 4.1.3. Impostos i taxes amb recaptació en període executiu delegat a BASE

- **La gestió d'aquests impostos i taxes** està descentralitzada en els diferents centres gestors dels serveis, amb manca d'homogeneïtat i normes que estableixin el procediment a seguir en la gestió dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament. Aquesta manca, juntament amb d'utilització d'un programa de gestió tributària provoquen que la Tresoreria municipal no disposi de les dades reals de l'estat de la gestió tributària i recaptatòria de la globalitat de l'Ajuntament del Morell.

En aquest sentit es recomana l'elaboració d'una instrucció interna elaborada pel Departament d'Intervenció-Tresoreria, per tal de reguladr els procediments a seguir en aquesta matèria i igualment, es posa de rellevància que l'Ajuntament ha adquirit, a través del programa comptable SPAI-INNOVA, un mòdul de gestió tributària que permetrà disposar de les dades necessàries per subsannar la segona mancança exposada.

- **Resprecre la taxa per ocupació del domini públic amb parades de venda no sedentària**, durant l'any 2023 no es van confeccionar ni liquidar els padrons trimestrals previstos a l'OOFF 3.9.

En el moment que s'hagi conclòs amb la posada en marxa del nou aplicatiu de gestió tributària i recaptació (tal i com s'exposarà al punt 4.3 d'aquest informe) es procedirà a confeccionar, aprovar i girar al cobrament els corresponents padrons pendents, que a data actual són els 4 padrons de l'exercici 2023 i els padrons dels 2 primers trimestres de l'exercici 2024.

- La taxa per la càrrega i descàrrega de vehicles regulada a l'ordenança fiscal 3.25 s'estava aprovant anualment mitjançant liquidacions individualitzades. No obstant això, l'article 11 de l'esmentada ordenança estableix que els exercicis successius a l'exercici que s'autoritzi l'aprofitament especial del domini públic, la notificació de la taxa es farà col·lectivament mitjançant l'exposició pública del corresponent padró.

De la mateixa manera exposada per als padrons pendents de la taxa de mercats, en el moment que s'hagi conclòs amb la posada en marxa del nou aplicatiu de gestió tributària i recaptació es procedirà a confeccionar el padró corresponent a l'any 2024.

- Hi ha taxes, entre les que es poden enumerar la taxa per expedició de documents administratius i la taxa per la inscripció d'animals de companyia al registre censal municipal, que s'abonen directament a la Oficina Municipal d'Atenció Ciutadana (OMAC). Per aquests ingressos no



es practica liquidació i la única constància que hi ha és l'anotació en una base de dades de control (excel) i el resguard d'un talonari de rebuts que fan servir a l'OMAC.

Amb la posada en marxa del nou programa de gestió tributària, les taxes que es liquidin de forma directa a l'OMAC hauran de fer-se mitjançant l'emissió del corresponent rebut al programa de gestió tributària, el que suposarà que aquestes taxes s'enregistrin a l'aplicatiu de gestió tributària per a un correcte seguiment i control.

#### 4.1.4. Preus públics

En quant als preus públics recurrents, la gestió, liquidació i recaptació dels mateixos els gestiona de forma descentralitzada el centre gestor del Centre per a la Gent Gran i no s'utilitza cap programa de gestió tributària. De la mateixa manera exposada per a les taxes, aquest fet provoca que la Tresoreria municipal no disposi de les dades reals de l'estat de la gestió tributària i del l'estat del deute tributari.

En quant a la gestió dels preus públics puntuals està descentralitzada en els centre gestors que presten els corresponents serveis. De la mateixa manera que succeeix per als impostos i taxes amb gestió descentralitzada en els serveis, no hi ha una homogeneïtat en la gestió d'aquests preus públics ja que no hi ha cap instrucció, ordre o document anàleg que estableixi el procediment a seguir en la gestió dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament.

## 4.2.- Anomalies en la regulació dels ingressos

4.2.1.- Anomalies el control de la tramitació i publicitat de l'aprovació de les ordenances fiscals i ordenances reguladores dels preus públics:

No existeix un control de les aprovacions, modificacions i/o derogacions d'ordenances, ja siguin fiscals o reguladores de preus públics, el que provoca incertesa alhora de determinar quina és la ordenança fiscal d'aplicació.

L'Ajuntament del Morell no publica el text íntegre de les ordenances (ja que no està obligada a fer-ho en trobar-se en l'àmbit subjectiu d'aplicació de l'article 17.5 del TRLRHL), no obstant, seria una bona eina de transparència vers el ciutadà i de seguretat jurídica a l'hora d'aplicar les ordenances fiscals.

4.2.2.- Anomalies en la regulació dels impostos i taxes

En la regulació de les ordenances, s'han detectat certes anomalies, entre les quals cal posar de manifest les més rellevants:

- S'han detectat certes bonificacions i exempcions regulades no permeses per les normes, per tant, les ordenances que contemplin aquestes bonificacions i/o exempcions s'hauran de modificar per tal d'adequar-les a la normativa d'aplicació.



#### 4.2.3.- Anomalies en la regulació dels preus públics

L'Ajuntament del Morell té aprovada una Ordenança general reguladora de preus públics, publicada definitivament al BOP de Tarragona el 30 de gener de 2023, per tant, a partir de l'entrada en vigor de l'esmentada Ordenança, l'establiment, fixació o modificació de la quantia dels preus públics s'ha d'aprovar per Junta de Govern Local i, segons regula l'article 6 de l'ordenança, l'acord haurà d'incloure la resta d'elements substantius que s'enumeren en l'esmentat article

L'anterior ordenança de 2016 hauria de quedar derogada, no obstant, s'hauria d'entendre que els preus públics regulats com annexos, en tant no s'ha tramitat el procediment regulat a la pròpia ordenança, estarien vigents a data actual, sense perjudici de l'existència d'un acord exprés derogatori dels mateixos del qual no es té constància.

- Sense perjudici de les anomalies detectades en la regulació dels diferents preus públics, addicionalment cal posar en relleu que l'Ajuntament del Morell procedeix al cobrament d'importos en concepte de preus públics sense que aquests estiguin aprovats expressament, per tant, sense que existeixi una regulació que habiliti al seu cobrament i, en conseqüència, es tracti d'ingressos cobrats indegudament per part d'aquesta Corporació.
- L'actual regulació dels preus públics, ja sigui mitjançant aprovació d'ordenança reguladora o mitjançant acord d'establiment fixació o modificació de la quantia dels preus públics, no detalla l'IVA a aplicar i, en conseqüència, no s'està aplicant l'esmentat impost i no s'estan declarant i liquidant a la Hisenda Estatal els corresponents importos en concepte de IVA repercutit.

#### 4.4.- Anomalies en la recaptació dels ingressos

En quant a la recaptació en període voluntari:

- No es disposa de les dades reals de la recaptació pendent.
- Es pràctica habitual cobrar en efectiu a les oficines de l'OMAC i a altres centres gestors, especialment, entre d'altres, els rebuts d'aigua fins al 2n trimestre de 2023, taxes per expedició de documents administratius, .... La utilització de l'efectiu a les entitats locals ha de ser amb caràcter residual, tal i com han indicat diversos Òrgans de Control Extern.

En quant a la recaptació en període executiu:

S'ha detectat que els deutes en executiva no s'envien a l'Organisme Autònom (BASE) per a la seva recaptació.

- Els centres gestors no envien periòdicament la informació amb els deutes pendents de cobrament per tal que es pugui enviar al seu cobrament en executiva a BASE-Gestió d'Ingressos

#### 4.5.- Anomalies en la comptabilització dels ingressos

Les deficiències detectades en aquesta matèria es poden classificar en dos tipologies d'anomalies: per una banda, la manca de comptabilització dels ingressos liquidats i, per altra banda, la incorrecta utilització de diverses aplicacions pressupostàries d'ingressos en no ajustar-se a l'establert a la Ordre



EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals

## 5.- DE LES ANOMALIES DETECTADES EN LA GESTIÓ DE LA TRESORERIA

- Part de l'equip de serveis econòmics no disposava d'accés a la banca electrònica de les entitats bancàries, el que suposava una concentració de les tasques de consulta i preparació de fitxers o operacions individuals en la persona que exercia les funcions de tresoreria. En aquest sentit s'han habilitat usuaris de consulta i preparació d'operacions per a tots els membres de l'equip de serveis econòmics i per a totes les entitats bancàries amb les que opera l'Ajuntament del Morell.
- S'ha detectat que l'anterior alcalde de l'Ajuntament tenia actiu l'usuari actiu a CaixaBank Now i hi havia donada d'alta com a usuària a la banca electrònica una persona que ja no es treballadora de l'Ajuntament del Morell des de l'any 2022. Per aquest motiu es va sol·licitar a l'entitat bancària que donés de baixa aquests usuaris i contractes vigents.
- S'han detectat actives 3 targetes prepagament de l'Ajuntament del Morell (targetes per les Bestretes de Caixa Fixa) per persones que actualment ja no són treballadores de l'Ajuntament del Morell. Està pendent de sol·licitar a CaixaBank la baixa d'aquestes targetes, no obstant, aquestes targetes no disposen de saldo pel que els titulars no les poden utilitzar.
- A l'entitat bancària BBVA s'ha detectat un compte corrent que no s'havia utilitzat durant l'exercici 2023 i on l'entitat estava cobrant unes comissions mensuals de 60 euros. Mitjançant conversa telefònica d'aquesta tresorera amb la consultora de l'entitat bancària assignada a aquest Ajuntament del Morell, es va sol·licitar la retrocessió d'aquestes comissions bancàries, de les que han retrocedit, a data 11 d'abril de 2024, 4 comissions per un import total de 240 euros. Actualment manca prendre el corresponent acord i notificar-ho a l'entitat bancària per tal de tancar aquest compte bancari.
- A data d'incorporació d'aquesta Tresorera, a 1 de novembre de 2023, hi havia pendent de tramitar més de 40 expedients de devolucions de fiances d'obres (tots ells amb sol·licituds de devolució de entre els mesos de gener a octubre de 2023), així mateix hi havia 5 devolucions de fiances retornades per duplicat.

Els expedients de devolucions de fiances a data actual ja s'han tramitat, no obstant, les devolucions duplicades estan pendents de tramitar per a l'acord de les devolucions d'aquests imports abonats en excés.

## **6.- En quant a les actuacions que s'han dut a terme per tal de donar solució a totes aquestes qüestions posades de manifest en el present informe, cal destacar les següents:**

- S'ha dut a terme un repartiment exprés de tasques als membres de l'equip de Serveis Econòmics per tal que totes les tasques del departament, incloses les de gestió tributària i recaptació, quedin assignades a algun membre de l'equip.
- S'ha adquirit un nou programa de gestió tributària, SPAI Ingressos, en el que actualment s'està treballant per la seva configuració i posada en marxa del mateix. Tan bon punt estigui configurat el programa la gestió de la liquidació i recaptació dels ingressos de dret públic de l'Ajuntament del Morell dels que gestiona la recaptació en període voluntari es durà a terme íntegrament des d'aquest nou aplicatiu (s'anirà incorporant de forma paulatina la seva utilització als diferents centres gestors),



per tal que aquesta gestió sigui homogènia i centralitzada en un únic aplicatiu informàtic per a tot l'Ajuntament.

- S'està treballant amb les entitats bancàries col·laboradores en la recaptació de l'Ajuntament per de minimitzar la utilització de comptes bancaris, de tal manera que la informació es traslladi al programa de gestió tributària i sigui des d'allà d'on es pugui extreure tota la informació necessària en matèria de recaptació.
- Per tal de reduir al màxim el cobrament en efectiu, s'està treballant amb les entitats bancàries col·laboradores en la recaptació de l'Ajuntament del Morell en configurar nous sistemes de cobrament que ofereixin majors possibilitats de pagament al contribuent. En aquest sentit s'oferirà com a forma de pagament els caixers de les entitats bancàries, pagament pel web corporatiu per als contribuents clients de l'entitat bancària, per internet (sense necessitat de ser client) i amb TPV vinculat directament al programa de gestió tributària que enregistra el cobrament de forma immediata.
- Per tal de poder identificar tot el deute no cobrat en període voluntari i poder iniciar el cobrament en executiva, el nou programa de gestió tributària s'està configurant de tal manera que periòdicament es puguin extreure fitxers de forma automàtica amb les dades de tot el deute pendent per al seu enviament a BASE-Gestió d'Ingressos per a la seva recaptació en període executiu.
- Per tal de dur a terme una correcta codificació de les aplicacions pressupostàries on s'han de comptabilitzar els ingressos, i amb ocasió de la codificació dels ingressos en la configuració del nou programa de gestió tributària, s'està fent un estudi de les aplicacions pressupostàries d'ingressos que s'estan utilitzant i, les que, en el seu cas s'haurien d'utilitzar.

**CINQUÈ.-** En conseqüència, en compliment d'allò disposat a l'article 218 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 - TRLRHL-, es remeten les objeccions efectuades durant l'any 2022 perquè, per conducte de l'Alcaldia, s'elevin al Ple de la Corporació en ocasió de la dació de compte de la liquidació del Pressupost, juntament amb l'opinió de l'òrgan competent de l'Administració que ostenti la tutela al que s'hagi sol·licitat informe, havent de figurar com un punt independent de l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària.

Aquesta Intervenció General Municipal ha realitzat els informes esmentats en exercici de la seva funció fiscalitzadora, sense que es valorin qüestions d'oportunitat o conveniència de l'actuació fiscalitzada.

**L'interventor**

**(Document Signat Electrònicament)''**

## CONCLUSIONS

En relació amb el Compte General de l'exercici 2023 es pot concloure que el mateix, amb tots els seus documents i annexos, reflecteix fidelment la situació



econòmica, financera però no patrimonial de l'ens, amb advertència expressa en tot cas dels errors detectats al tancament i que caldrà justificar a la tramesa del Compte General a Sindicatura de Comptes, manifestats a l'informe inclòs a l'expedient per tal de l'empresa titular del programa comptable SPAI INNOVA que te encomanada contractualment les tasques de tancament comptable de l'Ajuntament del Morell.

En aquest sentit, respecte a la realitat patrimonial, l'ens local va donar un primer pas durant l'annualitat 2020 amb la Formació i aprovació de l'Inventari de béns i drets de l'Ajuntament (Exp. 1223/2020), i posteriorment amb les actualitzacions realitzades (Exp. 1136/2023, 2840/2023 i 1126/2024) el qual resta encara pendent de ser traslladat a la comptabilitat amb la inclusió dels béns en ell reflectit al mòdul patrimonial del programari SPAI INNOVA, nou programa comptable que ha adquirit la corporació amb l'ocasió de la liquidació 2023 del pressupost municipal, i que, una vegada hagi finalitzat completament els ajustos d'implantació a l'Ajuntament, es plantejarà l'adquisició d'aquest mòdul específic per tal de reflectir la realitat patrimonial de l'Ajuntament a la Comptabilitat.

Per tant, es recomana aquesta contractació externa per manca de personal propi, atesa l'obligació legal que te la corporació de reflectir aquesta imatge fidel del seu patrimoni, i de mantindre'l permanentment actualitzat als efectes patrimonials i comptables oportuns.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fundat jurídica i comptablement.

L'Interventor

**(Document Signat Electrònicament al Marge)**

