

# Acta Comissió Especial de Comptes

## Identificació de la sessió

**Sessió:** SESSIÓ 1-2024 COMPTE GENERAL 2023

**Ens:** Ajuntament de la Figuera

**Òrgan:** Comissió Especial de Comptes

**Caràcter:** Ordinària

**President/a:** Josep M. Porqueres Giral

**Secretari/ària:** Adolf Pellejà Llebaria

**Dia:** 09 de juliol de 2024

**Hora d'inici:** 13:30

**Hora de finalització:** 13:36

**Lloc:** Sala de Plens

## Assistents:

Sr. Josep Cubells Rué (LFE-AM)

Sr. David Giral Heredia (LFE-AM)

## DICTÀMENS I DACIONS DE COMPTE

### COMPTE GENERAL 2023

#### 1. APROVACIÓ COMPTE GENERAL 2023

s'informa favorablement amb el vot de tots els assistents

## Fets

Per resolució de l'Alcaldia número 2024-0000029 de 7 de març de 2024, es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2023.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 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, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local, el qual s'adjunta a la present proposta per donar compliment a

l'art. 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL).

## Fonaments de dret

L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

## En conseqüència, ES DICTAMINA:

**Primer.- Informar favorablement** el Compte General de la corporació de l'exercici pressupostari 2023 integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 2.061.756,74 euros, un passiu de 2.061.756,74 euros i un resultat de l'exercici de -31.098,16 euros.
- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -31.098,16 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 21.406,17 euros, unes obligacions pendents de pagament de 1.697,20 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 43.516,27 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 1.656.009,49 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 1.667.613,49 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 117.769,37 euros i s'arriba a unes existències finals de 229.340,13 euros
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 229.340,13 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final 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'aportará l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l' interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

**Segon.-** Exposar al públic el Compte General de la corporació de l'exercici 2023 per un termini de quinze dies hàbils. Durant aquest termini les persones interessades hi poden formular les objeccions i observacions que considerin oportunes.

**Règim de recursos:**

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

No havent-hi més assumptes a tractar, s'aixeca la sessió.

Secretari Interventor

Alcalde President

Adolf Pellejà Llebaria

Josep M. Porqueres Giral

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de la Figuera. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de l'Ens amb el CVE 31671BF8120645288F0C1885571B2EB0 i data d'emissió 24/04/2026 a les 14:33:21

Transcripció de l'acta número 2024-000001 de l'òrgan de l'ens Ajuntament de la Figuera signada per: Adolf PELLEJÀ LLEBARIA - DNI \*\*\* (SIG), Josep Maria Porqueres Giral - DNI \*\*\* (SIG) en data: 10/07/2024, 10/07/2024  
SIGNAT ELECTRONICAMENT PER:  
Dispositiu el dia 27/08/2025 a les 10:22:47



## Ajuntament de la Figuera

EXP. 4305800000-2024-0000148

### INFORME D'INTERVENCIÓ

**Títol:** Aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2023

**Tipus:** Preceptiu.

**Identificació del responsable:** Adolf Pellejà Llebaria, secretari interventor de l'Ajuntament de La Figuera.

### FETS

Per resolució de l'Alcaldia número 2024-0000029 de 7 de març de 2024, es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2023.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

**D'acord amb l'art. 4.2 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, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local:**

1. El Compte General de l'exercici 2023 de l'Ajuntament conté la següent documentació:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria
- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local, 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.

2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari de l'Ajuntament



# Ajuntament de la Figuera

## 2.1. Anàlisi patrimonial

BALANÇ DE SITUACIÓ					
ACTIU:			PASSIU:		
	2.061.756,74			2.061.756,74	
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>	<b>1.676.152,28</b>	<b>81,30 %</b>	<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>1.667.613,49</b>	<b>80,88 %</b>
I. Immobilitzat intangible	470,32	0,02 %	I. Patrimoni	1.964.664,22	95,29 %
II. Immobilitzat material	1.675.681,96	81,27 %	II. Patrimoni generat	-628.370,65	-30,48 %
III. Inversions immobiliàries	0,00	0,00 %	III. Ajustos per canvis de valor	0,00	0,00 %
IV. Patrimoni Públic del Sòl	0,00	0,00 %	IV. Subvencions rebudes pendent d'imputació a resultats	331.319,92	16,07 %
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00 %	<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00 %</b>
VI. Inversions Financeres a llarg termini	0,00	0,00 %	I. Provisions a llarg termini	0,00	0,00 %
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini	0,00	0,00 %	II. Deutes a llarg termini	0,00	0,00 %
<b>B) ACTIU CORRENT</b>	<b>385.604,46</b>	<b>18,70 %</b>	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini	0,00	0,00 %
I. Actius en estat de venda	0,00	0,00 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini	0,00	0,00 %
II. Existències	0,00	0,00 %	V. Ajustos per periodificació a llarg termini	0,00	0,00 %
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	38.494,96	1,87 %	<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>394.143,25</b>	<b>19,12 %</b>
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00 %	I. Provisions a curt termini	0,00	0,00 %
V. Inversions Financeres a curt termini	0,00	0,00 %	II. Deutes a curt termini	2.450,43	0,12 %
VI. Ajustos per periodificació	0,00	0,00 %	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini	0,00	0,00 %
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	347.109,50	16,84 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	391.692,82	19,00 %
			V. Ajustos per periodificació a curt termini	0,00	0,00 %
		<b>100,00 %</b>	<b>CAPITALS PERMANENTS</b>	<b>1.667.613,49</b>	<b>100,00 %</b>
			<b>FONS DE MANIOBRA</b>	<b>-8.538,79</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** de 2.061.756,74 € i un **passiu** de 2.061.756,74 €.

Hi ha desequilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 1.676.152,28 € no estan totalment finançats amb els **capitals permanents** de 1.667.613,49 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 385.604,46 € no finança completament el passiu corrent de 394.143,25 €.

En conseqüència, el fons de maniobra, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre l'actiu circulat i el passiu circulat és de -8.538,79 €.

En conseqüència, es produeix una situació de desequilibri patrimonial.



## Ajuntament de la Figuera

b/ El patrimoni net és de 1.667.613,49 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel patrimoni net i el passiu no corrent és de 1.667.613,49 €.

### 2.2 Anàlisi financer

a/ A curt termini:

- El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 98.626,65 €, i ha estat similar al registrat durant l'exercici anterior, a conseqüència de de la demora en inversions previstes.

### ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2023
1. (+) Fons líquids	347.109,50
2. (+) Drets pendents de cobrament	78.963,77
(+) del pressupost corrent	21.496,17
(+) de pressupostos tancats	43.384,45
(+) d'operacions no pressupostàries	14.083,15
3. (-) Obligacions pendents de pagament	13.224,88
(+) del pressupost corrent	1.697,20
(+) de pressupostos tancats	6.607,44
(+) d'operacions no pressupostàries	4.920,24
4. (+) Partides pendents d'aplicació	0,00
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	
(+) pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	412.848,39
II. Saldos de cobrament dubtós	40.468,81
III. Excés de finançament afectat	273.752,93
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	98.626,65

Cal afegir que l'entitat local presenta un saldo de creditors pendents d'aplicar a pressupost de 1.018,01 euros, per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat seria de 97.608,64 euros.

- La gestió de la tresoreria és la següent:



## Ajuntament de la Figuera

Existències inicials	117.769,37
Pagaments	533.029,38
Cobraments	762.369,51
Existències finals	347.109,50
<b>Superàvit o dèficit de tresoreria: (existències finals- existències inicials)</b>	<b>229.340,13</b>

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 203, cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament amb regularitat, de manera que s'ha produït un superàvit a la tresoreria de 229.340,13 €.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats*) al final de l'exercici 2023 ha estat de 0,00%.

Al final de l'exercici 2023, el deute viu total és de 0,00 €, i representa el 0,00% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques) s'ha situat en 109.804,29 €, i representa el 29,82% dels ingressos corrents liquidats.

### 2.3. Anàlisi econòmic

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2023 és de -31.098,16 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina el desestalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.



# Ajuntament de la Figuera

## 1. Ingressos tributaris i urbanístics

- a) Impostos
- b) Taxes
- c) Contribucions espeicals
- d) Ingressos urbanístics

## 2. Transferències i subvencions rebudes

- a) De l'exercici
- b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer
- c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres

## 3. Vendes i prestacions de serveis

- a) Vendes
- b) Prestació de serveis

## 4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor

## 5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat

## 6. Altres ingressos de gestió ordinària

## 7. Excés de provisions

## A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)

## 8. Despeses de personal

- a) Sous, salaris i assimilats
- b) Càrregues socials

## 9. Transferències i subvencions concedides

## 10. Proveïments

- a) Consum de mercaderies i altres proveïments
- b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments

## 11. Altres despeses de gestió ordinària

- a) Subministraments i serveis exteriors
- b) Tributs
- c) Altres

## 12. Amortització de l'immobilitzat

## B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)

## I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)

## 13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda

- a) Deteriorament de valor
- b) Baixes i vendes
- c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer

## 14. Altres partides no ordinàries

- a) Ingressos
- b) Despeses

## II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)

## 15. Ingressos financers

- a) De participacions en instruments del patrimoni
- b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres

## 16. Despeses financeres

- a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades
- b) Altres

## 17. Despeses financeres imputades a l'actiu

## 18. Variació del valor raonable en actius i passius financers

- a) Derivats financers
- b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats
- c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la

## 19. Diferències de canvi

## 20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers

- a) D'entitats del grup, multigrup i associades
- b) Altres

## 21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres

## III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)

## IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)

Exercici 2023	%
79.804,09	20,97%
36.384,36	9,56%
43.419,73	11,41%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
296.852,11	78,01%
273.403,28	71,85%
23.448,83	6,16%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
3.857,47	1,01%
0,00	0,00%
380.513,67	100,00%
-94.021,23	23,19%
-71.143,87	17,55%
-22.877,36	5,64%
-18.630,21	4,60%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
0,00	0,00%
-174.468,62	43,03%
-162.940,93	40,19%
-11.527,69	2,84%
0,00	0,00%
-118.301,13	29,18%
-405.421,19	100,00%
-24.907,52	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
-24.907,52	
780,87	
0,00	
780,87	
-870,15	
0,00	
-870,15	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
0,00	
-6.101,36	
0,00	
-6.101,36	
0,00	
-6.190,64	
-31.098,16	



## Ajuntament de la Figuera

### 2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

#### RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2022

	DRETS		OBLIGACIONS	AJUSTOS	RESULTAT
	RECONEGUTS NETS	RECONEGUDES NETES			PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	368.198,25	287.033,51			81.164,74
b. Operacions de capital	354.510,22	239.867,06			114.643,16
1. Total operacions no financeres (a+b)	722.708,47	526.900,57			195.807,90
c. Actius financers					0,00
d. Passius financers					0,00
2. Total operacions financeres (c+d)	0,00	0,00			0,00
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>722.708,47</b>	<b>526.900,57</b>			<b>195.807,90</b>
<b>AJUSTOS:</b>					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.				49.338,69	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici				120.075,41	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici				321.705,73	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)</b>				<b>-152.291,63</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>					<b>43.516,27</b>

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2023, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	979.475,60
Modificacions d'ingressos:	195.650,11
Pressupost definitiu d'ingressos:	1.175.125,71
Drets reconeguts:	722.779,49
Drets anul·lats:	71,02
Devolució d'ingressos:	
Recaptació neta:	701.212,30
Drets pendents de cobrament:	21.496,17

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat per sota de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 71,59%

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de d'incorporació de romanent de tresoreria i reconeixement de nous ingressos provinents de subvencions finalistes.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables del Compte General, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.



## Ajuntament de la Figuera

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	979.475,60
Modificacions de despeses:	195.650,11
Pressupost definitiu de despeses:	1.175.125,71
Despeses autoritzades:	1.002.018,51
Despeses compromeses:	526.900,57
Obligacions reconegudes:	526.900,57
Despeses ordenades:	525.203,37
Pagaments realitzats:	525.203,37
Obligacions pendents de pagament:	1.697,20

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2023 ha estat del 53,79%

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2023 són les següents:

Crèdit extraordinari:	43.506,18
Suplement de crèdit:	48.161,31
Ampliació de crèdit:	0,00
Incorporació de romanents de crèdit:	54.404,77
Generació de crèdit	49.577,85
Total modificació:	195.650,11

- Els romanents de crèdits d'incorporació obligatòria són de 258.397,56 €.

### 2.4. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

#### 2.4.1. Estabilitat

L'entitat local presenta una capacitat per import de 190.980,21 € d'acord amb el següent detall:



## Ajuntament de la Figuera

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	722.708,47
Despeses no financeres	526.900,57
<b>Superàvit no financer</b>	<b>195.807,90</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-3.870,99
PTE	0,00
Interessos	0,00
Compte 418	0,00
Altres	0,00
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	956,70
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	718.837,48
Despeses ajustades	527.857,27
<b>Capacitat de finançament</b>	<b>190.980,21</b>

### 2.4.2. Regla de la despesa

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

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local:

Incompleix la Regla de la despesa amb un marge de 62.859,61 € i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior de 29,68%.



## Ajuntament de la Figuera

Concepte	Liquidació exercici 2022	Liquidació exercici 2023
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>366.657,83</b>	<b>526.900,57</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-4.953,90</b>	<b>-4.644,30</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	-1.600,00	-5.601,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-3.353,90	956,70
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>361.703,93</b>	<b>522.256,27</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>149.942,22</b>	<b>247.634,95</b>
Unió Europea		20.840,18
Estat	1.333,14	54.929,11
Comunitat Autònoma	8.125,00	67.849,77
Diputacions	139.984,08	103.515,89
Altres Administracions Públiques	500,00	500,00
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>211.761,71</b>	<b>274.621,32</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,000</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>211.761,71</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>211.761,71</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>274.621,32</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-62.859,61</b>
<b>% Variació de la despesa computable (5-1/1)</b>		<b>29,68%</b>

### 2.4.3. Sostenibilitat

#### 2.4.3.1. Endeutament

El volum de deute viu a 31/12/2022, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:



## Ajuntament de la Figuera

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	<b>Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)</b>	<b>368.198,25</b>
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	<b>Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)</b>	<b>368.198,25</b>
4	<b>Deute viu a 31 de desembre a llarg termini</b>	<b>0,00</b>
5	<b>Deute viu a 31 de desembre a curt termini</b>	<b>0,00</b>
6	<b>Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)</b>	<b>0,00%</b>

### 2.4.3.2 Període mig de pagament

El PMP anual és de 5,55 dies.

### 2.5. Anàlisi d'indicadors

A partir dels estats de la liquidació i del Compte General s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'entitat local.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	0,88
Liquiditat a curt termini	0,94
Liquiditat general	0,98
Endeutament per habitant	3312,13
Endeutament	0,19
Relació d'endeutament	0
Cash-flow	0,85
Període mig de pagament a creditors comercials	5,55
Període mig de cobrament	46,38

L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'entitat local té un rati de 0,88 la qual cosa significa que l'entitat no té problemes en la tresoreria.

La liquidat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'entitat local té un rati de 0,94 la qual cosa significa que l'entitat no té problemes per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament.



## Ajuntament de la Figuera

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'entitat local té un rati de 0,98 la qual cosa significa que el passiu corrent està gairebé cobert per l'actiu corrent.

L'endeutament per habitant ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'entitat local té un rati de 3.312,13.

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,19.

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'entitat local té un rati de 0,00 la qual cosa significa que pràcticament no hi ha passiu no corrent.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,85 la qual cosa significa que els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen un 85% del passiu.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati de 5,55 la qual cosa significa que es fa front als pagaments en una mitjana de 6 dies.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es deriven d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 46,38 la qual cosa significa que, comparat amb el rati de pagament, l'entitat està finançant les seves compres amb els seus recursos propis.

De l'anàlisi del compte de resultats econòmic patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:

<b>Estructura d'ingressos</b>	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,21
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,78
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0,00
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,01
<b>Estructura de despeses</b>	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,23
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,05
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0,00
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,72
Cobertura de les despeses corrents	1,07

Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratis anteriors mostren el pes de cada un d'aquests



## Ajuntament de la Figuera

ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. El ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són les transferències, seguits dels ingressos tributaris.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives a la resta de despeses, seguides de despeses de personal i transferències.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'entitat local, aquest indicador té un valor de 1,07 per la qual cosa els ingressos ordinaris no cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

<b>Indicadors pressupostaris d'exercici corrent</b>	
Execució del pressupost de despeses	0,45
Realització de pagaments	1,00
Despesa per habitant	4.427,74
Inversió per habitant	2.015,69
Esforç inversor	0,46
Execució del pressupost d'ingressos	0,62
Realització de cobrament	0,97
Autonomia	0,23
Autonomia fiscal	0,11
Superàvit/Dèficit per habitant	365,68
<b>Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats</b>	
Realització de pagaments	0,28
Realització de cobraments	0,58

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'entitat local té un rati de 0,45 la qual cosa significa que s'ha executat un 45% del pressupost.

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'entitat local té un rati de 1 la qual cosa significa que s'ha fet front al pagament de la totalitat de les obligacions.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 4.427,74.

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 2.015,69.



## Ajuntament de la Figuera

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,46 la qual cosa significa que les inversions es troben per sobre de l'interval recomanat, entre el 0,3 i 0,4.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici dels quals s'han reconegut drets. L'entitat local té un rati de 0,62 la qual cosa significa que s'ha ingressat un 62% del que hi havia previst.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'entitat local té un rati de 0,97 la qual cosa significa que hi ha un 3,00% dels drets reconeguts pendents de cobrar.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'entitat local té un rati de 0,23 la qual cosa significa que està bastant per sota del valor de referència proper a 1.

El rati d'autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats a l'exercici en relació a la totalitat d'ingressos pressupostaris de l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,11 la qual cosa significa que només l'11% dels drets reconeguts són de naturalesa fiscal.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostari ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 365,68.

Pel que fa als ratis d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,28 la qual cosa significa que s'han pagat el 28% de les obligacions d'exercicis tancats.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,58 la qual cosa significa que s'han pagat el 58% de les obligacions d'exercicis tancats.

### FONAMENTS JURÍDICS

1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.



## Ajuntament de la Figuera

2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles 49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.



## Ajuntament de la Figuera

- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, 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.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:

- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària.
- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb llur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

9. D'acord amb l'art. 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a la gestió econòmica i pressupostària que l'Administració ha de fer pública en aplicació del principi de transparència ha d'incloure, entre d'altres, Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.

10. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està sofrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del



## Ajuntament de la Figuera

Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

11. L'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 ratifica l'apreciació del ACM de 6 d'octubre de 2020. 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.

### CONCLUSIONS

1. L'entitat local presenta un situació de desequilibri patrimonial, en què els actius no corrents no estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un desestalvi de 31.098,16 euros.
2. L'entitat local presenta un situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 98.626,65 €, La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual de 229.340,13 euros.
3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de 109.804,29 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 53,79% i d'ingressos del 71,59%.
4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament de 190.980,21 euros, un incompliment de la regla de la despesa de 62.859,61 euros, un rati de deute viu de 0 i un PMP anual de 5,55.

**La Figuera, data i signatura electrònica al marge.**