



## INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE EL/LAL' LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'ENTITAT LOCAL DE CONFORMITAT

### ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** X2024000530
2. **Descripció de l'expedient:** LIQUIDACIO PRESSUPOST 2023
3. **Òrgan competent:** Alcaldia
4. **Import resultat pressupostari:** -99,378,49 €
5. **Import romanent de tresoreria:** 585,42 €

### FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 191.3 RD Leg 2/2004 Art. 90 RD 500/1990 Art. 4.1.b).4 RD 128/2018, Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al president de l'entitat local, previ informe de la intervenció.

### INFORMO

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la Intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

#### Aspectes revisats de conformitat:

- Que consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient. (Art. 175 RD 2568/1986)
- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 RD 2568/1986)
- Que l'expedient es proposa a l'alcalde/essa-president/a de la corporació. (Art. 34.1 L 39/2015 Art. 191.3 RD Leg 2/2004 Art. 90.1 RD 500/1990)



## Ajuntament de Vidreres

- Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent. (Art. 191.3 RD Leg 2/2004 Art. 89.2 RD 500/1990)

- Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació. (Art. 191.2 i 193bis RD Leg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990 Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013 Ap. 18.6 Memòria OHAP/1782/2013)

- Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents de cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris. (Art. 101.2 RD 500/1990)

- Que les obligacions pendents de pagament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris. (Art. 101.3 RD 500/1990)

- Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim, els percentatges establerts a l'art. 193 del RDLeg 2/2004. (Art. 193bis RD Leg 2/2004)

- Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat. (Art. 96 i 97 RD 500/1990 Regla 29.3, 3aPart 1.10è. i 3a.Part 2 OHAP/1781/2013 Regla 30.3, 3aPart 1.8è. i 3a.Part 2 OHAP/1782/2013)

- Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. (Art. 98 RD 500/1990)

- Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre. (Art. 94 RD 500/1990)

### CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

El resultat del romanent de tresoreria és positiu, d'acord amb el càlcul que consta a l'expedient d'aprovació de la liquidació. No procedeix l'adopció de mesures legals, no obstant, donat que el resultat de l'exercici ha estat negatiu, es fan una sèrie de recomanacions a la part final d'aquest informe per tal de cercar un equilibri més adequat entre ingressos i despeses.

L'estalvi net és positiu, d'acord amb el càlcul següent:



## Ajuntament de Vidreres

1	Capítol 1	3,942,613.17
2	Capítol 2	193,344.21
3	Capítol 3	3,540,795.72
4	Capítol 4	2,767,680.19
5	Capítol 5	44,491.81
6	Ingressos corrents afectats a op.d	
7	Ingressos per operacions corre	<b>10,488,925</b>
8	Capítol 6	
9	Capítol 7	
10	Capítol 8	
11	Capítol 9	
<b>Liquidació del pressupost de despeses (obligacions reconegudes netes)</b>		
12	Capítol 1	3,520,792.74
13	Import de capítol 1 finançat amb	18,638
14	Capítol 2	5,799,303.49
15	Import de capítol 2 finançat amb	51,681
16	Capítol 3	128,557.10
17	Capítol 4	444,855.66
18	Import de capítol 4 finançat amb	
19	Despeses per operacions corre	<b>9,893,509</b>
20	Capítol 6	
21	Capítol 7	
22	Capítol 8	
23	Capítol 9	
<b>Ràtio legal d'estalvi net</b>		
77	Anualitats teòriques (Anualitat teòrica total del m	559,366
78	Estalvi net (7 - 12 + 13 - 14 + 15 - 17 + 18 - 77)	234,926
79	Ràtio (78 / 7) (%)5	2.24%

Aquesta Intervenció, a més, FA CONSTAR els següents aspectes:

- Es fa constar que s'haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui. (Art. 193.5 RD Leg 2/2004 Art. 91 RD 500/1990)

- Que un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri. (Art. 193.4 RD Leg 2/2004 Art. 90.2 RD 500/1990)

- La liquidació del pressupost 2023 ha posat de manifest la necessitat d'ajustar la despesa o portar a terme polítiques d'increment dels ingressos durant el 2024. Malgrat que el romanent de tresoreria és positiu i no s'han d'aplicar mesures legals de correcció, existeixen diferents indicadors que posen de manifest que la situació econòmica de l'Ajuntament és delicada i cal portar a terme polítiques d'estalvi.



Aquests indicadors són els següents:

- El romanent de tresoreria a despeses generals és positiu però amb la xifra més baixa dels últims anys. Si es compara la liquidació 2023 amb anys anteriors es pot apreciar com el romanent de tresoreria ha disminuït de forma considerable, i que si no es reverteix la tendència el 2024 acabarà amb un romanent negatiu.
- El resultat de la liquidació és negatiu. El tancament de l'exercici posa de manifest que el drets reconeguts no han estat suficients per cobrir tota la despesa que s'ha generat durant l'exercici. Cal reconduir aquesta situació durant el 2024, bé incrementant ingressos, bé reduint despesa.
- No es compleix el període mig de pagament a proveïdors, les dades relativa a la informació trimestral del 3er i 4rt trimestre posen de manifest que l'Ajuntament supera els 30 dies de pagament a proveïdors. El motiu d'aquest incompliment és per la insuficiència de la tresoreria municipal per abonar la despesa executada. Durant l'exercici 2023 s'ha disposat d'avançament de la recaptació per part del Consell Comarcal, que tenen la mateixa funció que una pòlissa de tresoreria a curt termini. Aquestes bestretes tendiran a ser més elevades, i a incrementar els costos ( donat que el Consell Comarcal a partir del 2024 ha establert que cobrarà un interès pels diners avançats. L'incompliment és per pocs dies, però si no s'aconsegueix canviar aquesta tendència, s'incrementaran costos per l'Ajuntament per la necessitat de bestretes del Consell o pòlisses de tresoreria, i també es generarà problemàtiques amb els proveïdors per incompliment de terminis de pagament.
- Pel que fa als saldos de dubtós cobrament pel càlcul del romanent de tresoreria s'han utilitzat els següents criteris, que compleixen les bases del pressupost:

Procedent de l'exercici	Drets pendents de cobrament a la data actual	Cobr. dubtós	
		Percentatge	Import
Corrent (2023 )	1.277.392,76	10,00	127.739,28
2022	556.986,49	25,00	139.246,62
2021	499.897,51	25,00	124.974,38
2020	514.450,83	50,00	257.225,42
2019	329.652,91	75,00	247.239,68
2018	266.231,29	75,00	199.673,47
2017 i anteriors	1.220.657,80	100,00	1.220.657,80
<b>TOTAL</b>	<b>4.665.269,59</b>		<b>2.316.756,65</b>