

Expedient:
Òrgan competent:

8102280001-2024-0000338
Presidència

DECRET

Aprovació de la liquidació del pressupost 2023

Fets

En data 12 de febrer de 2024 la Presidència va sol·licitar informe a la intervenció de la corporació.

En data 28 de febrer de 2024 la Interventora va emetre informe sobre el compliment dels resultats obtinguts a la liquidació

Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

A. Respecte al Pressupost de despeses: (ANNEX I)

- Crèdits inicials: 16.421.133,29 euros
- Modificacions de crèdits: 4.447.624,73 euros
- Crèdits definitius: 20.868.758,02 euros
- Despeses compromeses: 10.818.874,38 euros
- Obligacions reconegudes netes: 9.206.448,83 euros
- Pagaments realitzats: 7.988.229,23 euros
- Pagaments pendents: 1.218.219,60 euros

B. Respecte al Pressupost d'ingressos: (ANNEX II)

- Provisions inicials: 16.421.133,29 euros
- Modificació de les provisions: 4.455.592,63 euros
- Provisions definitives: 20.876.725,92 euros
- Drets reconeguts: 9.526.819,81 euros
- Devolució d'ingressos: 454.515,93 euros

- Recaptació neta: 6.811.911,41 euros
- Drets pendents de cobrament: 2.260.392,47 euros

C. Resultat pressupostari de l'exercici:

El resultat pressupostari ajustat del Consell Comarcal del Montsià ascendeix a 1.431.249,39€ (**veure ANNEX III**)

D. Romanent de tresoreria: (VEURE ANNEX IV)

S'obté com suma dels fons líquids de tresoreria, més els drets pendents de cobrament, deduïdes les obligacions pendents de pagament, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici, tant per operacions pressupostàries (exercici corrent i tancats) com per operacions no pressupostàries.

- Els fons líquids a 31/12/2023: 3.351.331,05 euros.
- Els drets pendents de cobrament a 31/12/2023: 18.243.904,88 euros.
- Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2023: 4.966.654,679 euros.
- Partides pendents d'aplicació a 31/12/2023: -46.609,13€

Així es desprén que el ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL de l'entitat local, ascendeix a 16.581.972,13 euros.

Els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2023 és 158.645,64 euros.

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.

D'aquesta manera, el excés de finançament afectat produït a 31/12/2023 és 1.481.720,49 euros

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 que en el present cas obté el següent resultat: 3.966.291,07 euros.

E. Estalvi net

S'entén per estalvi net de les entitats locals i els seus organismes autònoms de caràcter administratiu la diferència entre els drets liquidats pels capítols u al cinc, tots dos inclusivament, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols u, 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 i emprèstits propis i avalats a tercers pendents de reembossament.

L'import de l'anualitat teòrica d'amortització, de cadascun dels préstecs a llarg termini concertats i dels avalats per la corporació pendents de reembossament, així com la de l'operació projectada, es determina en tot cas, en termes constants, incloent-hi els interessos i la quota anual d'amortització, sigui quina sigui la modalitat i condicions de cada operació.

A l'estalvi net, no s'hi inclouen les obligacions reconegudes, derivades de modificacions de crèdits, que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria. No s'inclouen en el càlcul de les anualitats teòriques les operacions de crèdit garantides amb hipoteques sobre béns immobles, en proporció a la part del préstec afectat per aquesta garantia.

- Ingressos corrents (Cap 1a 5) sense QQUU: 8.732.427,39 €
- Despeses corrents ajustades (Cap 1 2 4): 9.033.330,16 €
- Despeses fin RTDG: 1.160.858,93 €
- **ESTALVI BRUT: 859.956,16€**
- Anualitat Teòrica: 0,00€
- **ESTALVI NET: 859.956,16€**

Fonaments de dret

1. La liquidació posa de manifest, respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

2. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, la liquidació posa de manifest les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, i la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/90 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament el 31 de desembre.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de crèdit.
- El romanent de tresoreria.
- L'estalvi net.

4. L'article 165.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, estableix que el pressupost general atendrà el compliment del principi d'estabilitat. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

5. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

6. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de

desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

7.S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

En conseqüència, RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2023.

SEGON. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.

TERCER. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

Règim de recursos:

Si es vol impugnar la present resolució, que posa fi a la via administrativa, procedeix interposar recurs contenciós administratiu davant el Jutjat Contenciós Administratiu de Tarragona, en el termini de dos mesos a comptar de l'endemà de la seva notificació.

Alternativament i de forma potestativa, es pot interposar recurs de reposició davant el mateix òrgan que l'ha dictat, en el termini d'un mes a comptar de l'endemà de la seva notificació.

El president,

Sergio Guimerà Subirats

[illegible]

ESTAT D'EXECUCIÓ

[illegible]



III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	8.732.427,39	9.061.163,61		-328.736,22
b) Operacions de capital	337.917,88	143.326,61		194.591,27
1.Total operacions no financeres (a+b)	9.070.345,27	9.204.490,22		-134.144,95
c) Actius financers	1.958,61	1.958,61		
d) Passius financers				
2. Total operacions financeres (c+d)	1.958,61	1.958,61		
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	9.072.303,88	9.206.448,83		-134.144,95
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			1.160.858,93	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			2.321.756,50	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			1.917.221,09	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			1.565.394,34	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.431.249,39



ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2023

COMPTE	COMPONENTS	IMPORTS ANY		IMPORTS ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		4.463.904,13		5.025.484,22
	2. Drets pendents de cobrament		2.546.614,05		1.841.962,12
430	- del Pressupost corrent	2.260.392,47		1.344.385,63	
431	- del Pressupost tancat	139.402,89		324.517,62	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	- d'Operacions no pressupostàries	146.818,69		173.058,87	
	3. Obligacions pendents de pagament		1.403.899,28		878.217,69
400	- del Pressupost corrent	1.218.219,60		706.373,22	
401	- del Pressupost tancat	59.812,05		52.761,23	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	- d'Operacions no pressupostàries	125.867,63		119.083,24	
	4. Partides pendents d'aplicació		38,30		107,07
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva				
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	38,30		107,07	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		5.606.657,20		5.989.335,72
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		158.645,64		290.468,96
	III. Excés de finançament afectat		1.481.720,49		946.265,94
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		3.966.291,07		4.752.600,82