

ALTRA DOCUMENTACIÓ COMPTE GENERAL 2023

- Informe sobre el Pressupost General de l'exercici 2023 i modificació
- Informe d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals) en el Pressupost 2023
- Informe de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023
- Informe d'avaluació del compliment dels principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (regles fiscals) en la Liquidació 2023
- Informe de l'art.15 del RCI, relatiu a les resolucions adoptades per l'alcalde contràries a les objeccions efectuades, les principals anomalies en matèria d'ingressos, els informes d'omissió de la funció interventora i els resultats del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2022.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

INFORME DE CONTROL FINANCER

Número: 34/2022.CF

Resultat: FAVORABLE AMB OBSERVACIONS

ASSUMPTE: APROVACIO DEL PRESSUPOST 2023 I REQUISITS ADDICIONALS DE FISCALITZACIO LIMITADA PREVIA (exp. 2727/2022)

ANTECEDENTS

- Proposta d'Aprovació del Pressupost 2023 i Plantilla, signada per l'Alcalde accidental en data 14/11/2022.
- Documentació que obra a l'expedient 2727/2022.
- Nous requisits bàsics addicionals de fiscalització limitada prèvia previstos en l'Annex de les Bases d'Execució del Pressupost. Actualment estan vigents els requisits bàsics establerts per la norma (RD 424/2017 Reglament de Control Intern) i previstos en l'Annex de les bases d'Execució del Pressupost aprovades per al 2020. Així mateix, l'art. 13 del RD 424/2017 preveu la possibilitat de que el Ple aprovi requisits bàsics addicionals que seran tinguts en compte en el moment de fiscalitzar de forma limitada.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Cap. 1r del Títol VI de la L.39/1988 reguladora de les Hisendes Locals. (RD 500/90)
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació nacional: art. 4.1.b).2.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL)
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022 en el que s'aprova que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, donat que persisteix la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que ja va comportar la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021; en aquest cas motivat per la guerra d'Ucraïna.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- RD 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local.
- Esborrany de la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat per al 2023.

INFORME

Primer.- CONCEPTE I CONTINGUT DEL PRESSUPOST

D'acord amb l'article 162 TRHL, el pressupost general de l'entitat local constitueix l'expressió xifrada, conjunta i sistemàtica de les obligacions que, com a màxim, pot reconèixer l'entitat, i els seus organismes autònoms, i dels drets que prevegin liquidar durant el corresponent exercici, així com de les previsions d'ingressos i despeses de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local corresponent.

L'article 164 TRLRHL estableix que les entitats locals elaboraran i aprovaran anualment un pressupost general en el qual s'integraran:

- a) El pressupost de la pròpia entitat
- b) Els dels organismes autònoms dependents d'aquesta
- c) Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils el capital social pertanyi íntegrament a l'entitat local.

I l'article 165 TRLRHL cita que el pressupost general contindrà per a cada un dels pressupostos que en ell s'integrin:

- a) Els estats de despeses, en els quals s'inclouran, amb la deguda especificació, els crèdits necessaris per atendre el compliment de les obligacions.
- b) Els estats d'ingressos, en els quals figuraran les estimacions dels diferents recursos econòmics a liquidar durant l'exercici

Pel que fa al Pressupost estrictament de l'Ajuntament, l'expedient conté tots els documents que són preceptius segons el TRHL i va acompanyat de les Bases d'execució, el contingut del qual s'ajusta al que disposa l'article 9 del RD 500/90 i s'ajusta a la legalitat vigent, així com tots els documents requerits en els articles 166 TRHL i 18 RD 500/90, que són els següents:

- a) Memòria explicativa del contingut del Pressupost i de les principals modificacions que presenta respecte al de l'exercici anterior
- b) Liquidació del Pressupost municipal corresponent a l'exercici anterior i avanç de la liquidació del pressupost corrent.
- c) Annex de personal funcionari i laboral i valoració dels llocs de treball
- d) Annex de les inversions a realitzar en l'exercici, així com el finançament de cadascuna d'elles
- e) Plans d'inversió i els seus programes de finançament, per a un termini d'un any més.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- f) Annex de beneficis fiscals en tributs locals contenint informació detallada dels beneficis fiscals i la seva incidència en els ingressos de cada Entitat Local
- g) Annex amb informació relativa als convenis subscrits amb les Comunitats Autònomes en matèria de despesa social, amb especificació de la quantia de les obligacions de pagament i dels drets econòmics que s'han de reconèixer en l'exercici al que es refereix el pressupost general i de les obligacions pendents de pagament i drets econòmics pendents de cobrament, reconeguts en exercicis anteriors, així com de l'aplicació o partida pressupostària en la qual es recullen
- h) Informe econòmic financer, amb referència a l'avaluació dels ingressos, operació de crèdit prevista, obligacions exigibles i despesa dels serveis
- i) Estat de previsió de moviments i situació del deute
- j) Estat de consolidació del Pressupost General

S'informa que l'avanç de la liquidació de l'exercici corrent engloba les dades del període que va entre gener i el 4 de novembre de 2022.

L'expedient conté també el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària derivat de la LO 2/2004 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, tot i haver-se prorrogat per al 2023 la suspensió dels objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, en virtut de l'acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022.

Pel que fa al Pressupost de l'empresa municipal GUSAM SA, el seu estat d'ingressos i de despeses ha estat aprovat pel Consell d'Administració en data 13/09/2022 i presentat a l'Ajuntament en data 27/09/2022.

Pel que fa als documents facilitats per GUSAM són el següents, d'acord amb el TRLHL:

- a) Previsió de despeses i ingressos
- b) Memòria
- c) Programes anuals d'actuació, inversions i finançament.

Pel que fa a aquest darrer document, s'observa que únicament es presenta les actuacions del 2023.

El Pressupost va acompanyat de les Bases d'execució, el contingut del qual respecta el que disposa l'article 9 del RD 500/90 i s'ajusta essencialment a la legalitat vigent.

S'informa, doncs, que el contingut de l'expedient s'ajusta al que disposa el TRLHL i el RD 500/90 en quant als documents que l'integren.

Segon.- TERMINI D'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST:

Segon estableix l'art.168 TRLHL l'empresa municipal havia de presentar el seu pressupost abans del 15 de setembre a l'Ajuntament i aquest l'havia de remetre al Ple el Pressupost General abans del 15 de d'octubre, per a la seva aprovació, esmena o devolució.

Es produeix, doncs, una desviació respecte a les dates establertes en l'art. 168 TRLHL. L'aprovació definitiva i entrada en vigor, però, podria tenir lloc abans del 31 de desembre, pel que es podria complir amb l'apartat 2 de l'article 169 del mateix TRLHL, que disposa que l'aprovació definitiva del pressupost haurà de realitzar-se abans del 31 de desembre.

Tercer.- IMPORT AL QUE S'ELEVA EL PRESSUPOST:

S'informa que el pressupost de l'Ajuntament no presenta dèficit inicial. Pel que fa al pressupost de GUSAM aquest sí que presenta desequilibri inicial en – 70.000 € ja que ha previst despeses no corrents que seran finançades amb l'aplicació del superàvit d'exercicis anteriors.

Pel que fa al pressupost municipal està anivellat, elevant-se l'estat de despeses i l'estat d'ingressos a 10.199.673,28 €. Pel que fa al pressupost de l'empresa, aquest presenta el desequilibri inicial esmentat de – 70.000 €, elevant-se les previsions de despesa a 2.459.293,49 € i les d'ingressos a 2.389.293,49 €.

El pressupost consolidat, una vegada deduïdes les transferències internes queda establert en la quantitat de 11.624.834,27 € pel que fa a la previsió de despeses, i de 11.563.560,75 € pel que fa a la previsió d'ingressos.

S'informa que s'ha previst consignació suficient per atendre les despeses formalment compromeses per l'Ajuntament i que en data de finals d'octubre 2022 apareixen comptabilitzades en el pressupost d'exercicis futurs.

Quart.- COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGANICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'expedient de pressupost 2023 integra l'informe sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'aprovació del pressupost. La LOEPSF estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la



liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i posteriorment a la crisi derivada de la guerra d'Ucraïna, seguint les recomanacions de la Comissió Europea el Consell de Ministres en data 22 de setembre de 2022 va acordar el manteniment de la suspensió de les regles fiscals per al 2023.

Es manté, doncs, la suspensió durant l'exercici 2023 dels objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del TRLHL ni de la resta de la normativa reguladora de les hisendes locals, continuant totes elles en vigor.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida LOEPSF, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

Per tant, el principi d'estabilitat pressupostària segueix vigent. Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del TRLHL pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 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, pel qual la Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 i 191.3 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 i a la seva liquidació.

Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant l'exercici 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer. El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu 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 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Dit l'anterior, l'informe que obra a l'expedient posa de manifest les següents conclusions derivades dels càlculs efectuats:

- No s'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa supera el seu valor màxim

Tot i això, seguidament es comprova si existeix o no superàvit estructural. S'obtenen les següents dades, de les que es pot concloure que sí que n'existeix al desprendre's que els ingressos ordinaris són suficient per atendre les despeses ordinàries i la càrrega financera; així doncs, el trencament de l'objectiu d'estabilitat ve motivat bàsicament pel préstec que s'ha previst per al finançament de les inversions:

CÀLCUL SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	Press. Inicial
Finançament bàsic: Tributs i transferències	6.900.600
Càrrega financera	-228.660
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	-53.893
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Correlació de transferències	0
Capacitat de serveis	6.618.047
Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	8.574.642
Ingressos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-2.036.811
Ajustaments SEC 95	
Despeses pendents d'aplicar i Dev. Ing. P.P.	0
Dèficit de serveis	6.537.832
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0
Superàvit operacions corrents	80.215

Vist l'anteriorment exposat, s'informa que el Pressupost municipal que es proposa aprovar per a l'exercici 2023 no compleix amb l'objectiu d'estabilitat i la regla de la despesa. No obstant això, atès que l'Acord del Govern de data 11 de febrer de 2020 està actualment suspès, no se'n deriven conseqüències.

Cinquè- SOBRE EL COMPLIMENT DEL MARC PRESSUPOSTARI

S'informa que les previsions del Pressupost, tant l'estat d'ingressos com de despeses, s'han desviat de les previsions recollides en el Marc Pressupostari previst, amb una diferència global al voltant dels 748.000 €:

	MARC PRESSUP.2023	PRESSUPOST 2023	DIFERENCIA
Ingressos corrents	8.440.916,50	9.398.954,64 €	958.038,14
Despeses Corrents	8.224.211,50	8.673.562,31 €	449.350,81
Saldo d'operacions corrents	216.705,00	725.392,33	508.687,33
Ingressos de capital	400.000,00	55.000,00 €	-345.000,00
Despeses de capital	1.040.000,00	1.306.370,97 €	266.370,97
Saldo d'operacions de capital	640.000,00	1.251.370,97	611.370,97
Ingressos no financers	8.840.916,50	9.453.954,64	613.038,14
Despeses no financeres	9.264.211,50	9.979.933,28	715.721,78
Saldo d'operacions no financeres	423.295,00	525.978,64	102.683,64
Ingressos financers	610.300,00	745.718,64 €	135.418,64
Despeses financeres	187.000,00	219.740,00 €	32.740,00
Saldo d'operacions financeres	423.300,00	525.978,64	102.678,64
TOTAL INGRESSOS	9.451.216,50	10.199.673,28	748.456,78
TOTAL DESPESES	9.451.211,49	10.199.673,28	748.461,79

Sisè.- COMPETÈNCIA I PROCEDIMENT PER L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST:

La competència per aprovar el Pressupost correspon al Ple de la Corporació, per majoria simple, en compliment del que disposa l'art. 168 TRHL. Un cop aprovat inicialment haurà d'estar en exposició pública durant el termini de quinze dies hàbils per poder-hi fer reclamacions. Transcorregut aquest, si no es produeixen reclamacions en contra, entrarà en vigor en l'exercici al qual es refereix, d'acord amb l'article 169 del TRHL.

Setè- SOBRE L'APROVACIÓ DE REQUISITS BASICS ADDICIONALS DE FISCALITZACIÓ LIMITADA PREVIA

Es proposa la inclusió de requisits addicionals que seran considerats de caràcter bàsic per les actuacions previstes en l'àmbit de les subvencions i que es detallen en l'Annex de les Bases d'Execució del pressupost 2023.

Tots els requisits proposats s'adeqüen a la norma. En ells es relacionen a títol informatiu, per a cadascun dels requisits bàsics proposats, les referències legals que les emparen.

Entre ells, es recull la recomanació realitzada per aquesta Interventora en l'Informe de control financer 31/2022, realitzat sobre beneficiaris de subvencions i del que ja s'ha donat compte al Ple de 20/10/2022. En ell es recomanava "Que es reguli de forma expressa, com a requisit bàsic de fiscalització prèvia limitada, que les subvencions estiguin previstes en el corresponent Pla estratègic vigent (a excepció de les que regula l'art. 22.2.c. de la LGS)". La resta de requisits es fonamenten en altres necessitats també detectades, especialment la de garantir la deguda inscripció en el Registre d'entitats de les associacions i fundacions per tal de poder obtenir subvencions municipals.

D'acord amb l'art. 13.2 del RD 424/2017, aquests són extrems previstos en la normativa que persegueixen també garantir l'objectivitat, la transparència, la no discriminació i la igualtat de tracte en les actuacions públiques.

D'acord amb la mateix article 13.2.c), correspon al Ple l'aprovació d'aquests requisits addicionals, previ informe d'intervenció.

CONCLUSIÓ

Per tot l'exposat, s'informa FAVORABLEMENT la proposta d'aprovació del Pressupost General per a l'any 2023, en els termes i condicions descrits anteriorment, atès que s'ajusta essencialment a la legalitat.

S'informa també FAVORABLEMENT els requisits addicionals de fiscalització limitada prèvia que contempla l'Annex de les Bases d'execució del Pressupost.

No obstant això, es formulen les següents OBSERVACIONS:

- No s'han complert els terminis establerts a l'article 169 TRLHL, segons el qual s'havia de remetre al Ple abans del 15 de d'octubre. Pel que fa al Pressupost de l'empresa municipal GUSAM SA, el seu estat d'ingressos i de despeses ha estat aprovat pel Consell d'Administració en data 13/09/2022 i s'ha presentat al registre de l'Ajuntament el dia 27/09/2022, quan la data de remissió establerta en el TRLHL és el 15 de setembre.
- El Pressupost municipal que es proposa aprovar per a l'exercici 2023 no compleix amb l'objectiu d'estabilitat ni la regla de la despesa. No obstant això, atès que l'Acord del Govern de data 11 de febrer de 2020 està actualment suspès, no se'n deriven

conseqüències.

- Les previsions del Pressupost, tant l'estat d'ingressos com de despeses, s'han desviat de les previsions recollides en el Marc Pressupostari previst, si bé no se'n deriven conseqüències.
- S'ha detectat alguna divergència entre els imports consignats en ambdós pressupostos, Ajuntament i GUSAM, pel mateix concepte. Les divergències s'han detectat en els següents casos:

<u>Concepte</u>	<u>Pressup.AJUNT.</u>	<u>Previs.GUSAM</u>	<u>Diferència</u>
Encàrrec Deixalleria:	189.051,09 €	182.024,61 €	7.026,48 €
Encàrrec Escola Bressol:	381.196,28 €	381.196,28 €	- €
Encàrrec Neteja edificis:	321.995,98 €	321.995,98 €	- €
Encàrrec Aula formació:	137.389,15 €	137.389,15 €	- €
Aportació a CONGIAC	2.800,00 €	4.500,00 €	- 1.700,00 €

En aquests casos ha estat necessari realitzar ajustos en el pressupost consolidat per diferents imports en ingressos i despeses, tenint en compte que les diferències existents no seran cobertes per cap altre agent finançador.

Tenint en compte que l'import que GUSAM preveu ingressar pel servei de la Deixalleria prové d'un encàrrec de l'Ajuntament, considera aquesta Interventora que aquests imports haurien de coincidir; l'import de l'Ajuntament correspon a la despesa compromesa pel Ple.

- En relació a les despeses de personal s'observa el següent:

Cal tenir en compte, en primer lloc, que encara no s'ha aprovat la Llei de pressupostos de l'Estat per al 2023, actualment es troba en fase projecte. En ell està previst un increment del 2,50% a les retribucions del personal funcionari i laboral de l'empleat públic, i un augment addicional en funció de variables vinculades a l'IPC i el PIB.

Pel que fa a l'Ajuntament d'Arenys de Munt el càlcul provisional del 2,5% és de 89.241,58 €. Segons l'informe 128/2022 emès per la Tècnica de RRHH i que obra en l'expedient, la dotació del Fons de contingència (70.000 €) no cobreix la totalitat i indica que la diferència de que manca s'aportarà de sobrants de Capítol I, amb la previsió que l'aplicació d'aquest increment serà en la nòmina del mes de juny de 2023. Pel que fa al variable, no s'esmenta: aquesta dotació, en cas de resultar d'aplicació, caldrà cercar el finançament adient.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Pel que fa a la resta, les previsions del capítol 1 troben la seva justificació en l'Annex de personal.

Pel que fa a GUSAM, la informació dels costos salarials que recull la seva Plantilla ha estat de difícil comprovació per part de qui signa aquesta informe. GUSAM preveu un increment de costos salarials en 5,9 % respecte a les previsions del pressupost 2022. S'ha demanat informació addicional i GUSAM ha informat que les variacions introduïdes responen majoritàriament a l'aplicació del conveni (antiguitat i variables), el qual encara no ha estat aprovat. També s'ha posat de manifest l'existència d'un error en un dels salaris. Tot plegat ha fet de difícil anàlisi les dades facilitades per GUSAM al no veure's clarament la correlació que guarda amb les dades de l'any anterior ni el que s'exposa en la Memòria.

La suma de la plantilla i la que preveu en el seu pressupost d'explotació coincideix si es té en compte l'error detectat, el qual haurà de ser degudament subsanat pel Consell d'Administració, si s'escau.

La Interventora.

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)



INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN L'APROVACIÓ DEL PRESSUPOST MUNICIPAL 2023

Exp. 2727/2022

ANTECEDENTS

- Providència d'alcaldia del Pressupost 2023, signada per l'Alcalde accidental en data 7/11/2022.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL): arts. 51 a 53 i 213.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): art. 3,4.1.b, 6 i 8, 15.3.c i 15.4.i.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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: art. 16.2.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL): art. 4.1.b.6è.
- Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2013.
- 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).
- Acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022 en el que s'aprova que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, donat que persisteix la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que ja va comportar la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020 i 2021, en aquesta ocasió com a causa de la guerra d'Ucraïna.
- L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre: art. 15.



INFORME

Primer. La LOEPSF estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i posteriorment de la guerra a Ucraïna, seguint les recomanacions de la Comissió s'ha prorrogat per al 2023 la suspensió de les regles fiscals, per acord del Congrés de Diputats de 22/09/2022.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del TRLHL ni de la resta de la normativa reguladora de les hisendes locals, continuant totes elles en vigor.

Així, la suspensió de les regles fiscals, no suposa que desaparegui la responsabilitat fiscal de cadascuna de les administracions públiques a la qual es refereix l'article 8 de la referida LOEPSF, com tampoc el principi de prudència a l'hora d'executar els seus pressupostos.

Per tant, el principi d'estabilitat pressupostària segueix vigent. Això és a causa que els és d'aplicació l'apartat 1 del referit article 165 del TRLHL pel qual, el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat i l'article 16 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, pel qual la Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 i 191.3 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 i a la seva liquidació.



Aquest càlcul, que es realitzarà a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant l'exercici 2022 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

Igualment els serà d'aplicació als Pressupostos de les Entitats Locals el principi de sostenibilitat financera, doncs la suspensió de les regles fiscals, en concret de l'objectiu de deute públic, no implica renunciar a la prudència en la gestió financera, sent plenament aplicable el principi de sostenibilitat financera, en termes de deute financer. El deute financer ha de mesurar-se en termes de volum de deute viu 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 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

A l'efecte de determinar el límit d'endeutament, el total del deute viu a l'efecte del règim d'autorització es detalla en:

- Deute a l'efecte del Protocol de Dèficit Excessiu, inclosa el deute a curt termini i el deute a llarg termini, desagregant entri: emissions de deute, operacions amb entitats de crèdit, factoring sense recurs, deutes amb administracions Públiques (FFEL), arrendament financer, associacions públic-privades, pagaments ajornats amb operacions amb tercers i altres operacions de crèdit.
- Risc deduït d'Avals
- Operacions formalitzades disponibles no disposades
- Deute amb Administracions públiques diferent de la inclosa en el FFEL
- Import d'operacions projectades o formalitzades
- Altres deutes

Aquest càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

Segon. En l'expedient del Pressupost 2023 es realitzen els càlculs a efectes informatius, tenint en compte les dades de que es disposen a la data en que es presenta per a la seva aprovació.

Tercer. El resum del Pressupost que es proposa és el següent:

DESPESES	PRESSUPOST 2023
cap 1 - PERSONAL	3.718.850,79 €
cap 2 - BENS I SERVEIS	3.403.027,86 €
cap 3 - DESPESES FINANCERES	28.920,00 €
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	1.452.763,66 €
cap 5 - FONS DE CONTINGENCIA	70.000,00 €
a) operacions corrents	8.673.562,31 €
cap 6 - INVERSIONS	1.080.370,97 €
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	226.000,00 €
b) altres despeses no financeres	1.306.370,97 €
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	9.979.933,28 €
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	20.000,00 €
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	199.740,00 €
TOTAL DESPESES FINANCERES	219.740,00 €
TOTAL PRESSUPOST	10.199.673,28 €

INGRESSOS	PRESSUPOST 2023
cap 1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.219.000,00 €
cap 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	100.000,00 €
cap 3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	1.531.882,96 €
cap 4 - TRASFERÈNCIES CORRENTS	3.300.871,68 €
cap 5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	247.200,00 €
a) operacions corrents	9.398.954,64 €
cap 6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	- €
cap 7 - TRASFERÈNCIES CAPITAL	55.000,00 €
b) altres ingressos no financers	55.000,00 €
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	9.453.954,64 €
cap 8 - ACTIUS FINANCERS	20.470,64 €
cap 9 - PASSIUS FINANCERS	725.248,00 €
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	745.718,64 €
TOTAL PRESSUPOST PRORROGAT	10.199.673,28 €



Objectiu d'estabilitat

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC10, és la següent:

CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT	Pressupost inicial
Ingressos dels capítols 1 a 7	9.453.955
-Despeses dels capítols 1 a 7	9.979.933
Ajustaments SEC 95 43.833	62.651
Ajustament consolidació operacions entre el grup	0
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	-482.146

Detall dels ajustaments:

AJUSTAMENTS SEC95 CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT		Pressupost inicial
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	-42.190
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	-1.000
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	-10.703
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	0
GR006	Meritament interessos (+ inicials - finals)	0
GR015	No execució (inexecució)	70.000
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	0
GR003	Dividends i participació en beneficis	0
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	0
GR018	Reintegrament i execució d'aval	0
GR012	Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
GR013	Assumir deutes	0
GR014	Dev. Ing. pendent de pagar i Desp. Pend. Aplicar (+inicials-finals)	0
GR008	Inversions amb abonament total de preu	0
GR008a	Arrendaments financers	27.726
GR008b	Contractes d'associació pública privada	0
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
GR019	Condonació de préstecs	0
GR099	Correlació de transferències	0
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	0
	Ajust de no recaptació - altres conceptes	0
	Altres ajustaments SEC95	0
Total ajustaments		43.833

Objectiu de deute

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar el deute és el següent:

Deute Viu	Deute a	Moviments 2023			Deute a
	31/12/2022	Augments	Disminucions	Ajustaments	31/12/2023
Capitals pendents liquidacions negatives PIE	0	0	0	0	0
Arrendaments financers	103.133	0	27.726	0	75.407
Contractes APP	0	0	0	0	0
Preveïdors a llarg termini	0	0	0	0	0
Altres operacions a llarg termini	1.524.729	725.248	199.740	0	2.050.237
Operacions a curt termini	0	0	0		0
Factoring sense recurs	0	0	0		0
S1-suma	1.627.862	725.248	227.466	0	2.125.644
Avals concedits fora del grup					0
Total					2.125.644
Sobre ingressos corrents					24%

Regla de la despesa

Com ja s'ha comentat, el càlcul de la regla de la despesa no procedeix en el moment d'aprovació del pressupost, però s'inclou a nivell informatiu.

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar, partint de la base de la regla de la despesa aprovada a la liquidació de l'any 2021 i aplicant el % de creixement aprovat pel Govern en el Consell de Política Fiscal i Financera celebrat l'11 de febrer de 2020 per al 2022 (actualment suspès), obtindríem les següents dades:

<u>Límit a la Base de la despesa</u>	Press. inicial
Base exercici anterior	8.329.623
Taxa límit aprovada pel Ministeri	3,30%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	0
Valor màxim base de l'exercici	8.604.501

Aplicacions no financeres, llevat interessos

Despeses dels capítols 1 a 7, llevat d'interessos	9.967.433
Ajustaments SEC95	-27.726
Alienació de terrenys i d'altres inversions reals	0
Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	0
Reintegrament i execució d'avals	0
Subscripció d'ampliacions de societats en pèrdues	0
Assumir deutes	0



Ajuntament

d'Arenys de Munt

Despesa pendent d'aplicar	0
Contractes d'associació pública privada	0
Inversions amb abonament total de preu	0
Arrendaments financers	-27.726
Condonació de préstecs	0
Ajust excepcional 2012	
Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	0
No execució (inexecució)	0
Altres ajustaments SEC 95	
Aplicacions no financeres, llevat interessos	9.939.707

Despesa finançada amb subvencions

Ingressos Cap 4 i 7 procedents d'AAPP	1.009.616
No execució (inejecución)	0
Despesa finançada amb subvencions	1.009.616

Base de la despesa

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	8.930.092
Marge a la Regla de la Despesa	-325.591
Taxa implícita d'increment	7,21%

D'acord amb els anteriors càlculs, el **límit de la despesa no financera** estaria en 8.604.501 €. El pressupost 2023 superaria aquest límit.

CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn que:

- No s'assoleix l'objectiu d'estabilitat
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals
- La regla de la despesa superaria el seu valor màxim.

Sense que això tingui més conseqüències actualment, atès que l'Acord del Govern de data 11 de febrer de 2020 està actualment suspès.

La Interventora,

Neus Gironès i Biarnés

(DOC. SIGNAT ELECTRONICAMENT)

INFORME DE CONTROL FINANCER

Número: 6/2024.CF

Resultat: FAVORABLE

ASSUMPTE: APROVACIO DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023 (exp. 623/2024)

ANTECEDENTS

- Documentació que obra en l'expedient 623/2024 de liquidació del Pressupost 2023.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL)
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Cap. 1r del Títol VI de la L.39/1988 reguladora de les Hisendes Locals. (RD 500/90)
- Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació nacional: art. 4.1.b).4.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL)
- Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera (LOEPSF)
- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- Bases d'Execució del Pressupost 2023
- Acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022 en el que s'aprova que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, donat que persisteix la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que ja va comportar la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021 i 2022.

INFORME

Primer.- CONCEPTE I CONTINGUT DE LA LIQUIDACIÓ

D'acord amb l'article 191 TRLHL, 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 pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

El Romanent de tresoreria de l'entitat quedarà 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. La quantificació del romanent de tresoreria haurà de realitzar tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant d'acord amb el que s'estableixi per reglament els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

D'acord amb l'art. 93 del RD 500/90 la liquidació del pressupost posarà de manifest el següent:

- a) Respecte del 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 pagaments realitzats.
- b) Respecte del pressupost d'ingressos, i per a cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives dels drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost s'han de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria

D'acord amb l'art. 92 RD 500/90, els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, sense mes excepcions que les que assenyala el TRLHL .

S'informa que la liquidació de l'exercici 2023 engloba les dades assenyalades a data 31/12/2023 així com els estats indicats.

L'expedient conté també el càlcul de l'objectiu d'estabilitat pressupostària derivat de la LO 2/2004 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, tot i trobar-se l'any 2023 en suspens, doncs, els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020, en virtut de l'acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022.

S'informa, doncs, que el contingut de l'expedient s'ajusta al que disposa el TRLHL i el RD 500/90 en quant als documents que l'integren.

Segon.- TERMINI D'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ:

Segon estableixen els articles 191.3 TRLHL i 89 RD 500/1990, les entitats locals han de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del dia primer de març de l'exercici següent.

També, d'acord amb els articles 193.5 TRLHL l'art. 91 RD 500/1990 , les entitats locals han de trametre còpia de la liquidació dels seus pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al Centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

La liquidació i la seva remesa es realitzen, doncs, dins el termini indicat per la norma.

Tercer.- IMPORT AL QUE S'ELEVA LA LIQUIDACIÓ:

- Exercici corrent:

<u>Estat d'ingressos:</u>		<u>Estat de despeses:</u>	
Previsions inicials:	10.199.673,28 €	Crèdits inicials:	10.199.673,28 €
Modificacions:	6.051.175,85 €	Modificacions:	6.051.175,85 €
Previsions definitives:	16.250.849,13 €	Crèdits totals:	16.250.849,13 €
Drets Reconeguts Nets:	11.991.609,85 €	Obligacions Reconegudes:	10.720.966,85 €
Ingressos realitzats:	10.851.129,25 €	Pagaments:	10.494.477,85 €
Devolucions:	284.144,17 €	Reintegraments:	598,83 €
Recaptació líquida:	10.566.985,08 €	Pagaments líquids:	10.493.879,02 €
Pendent de cobrar:	1.424.624,77 €	Pendents de pagar:	227.087,83 €



Ajuntament
d'Arenys de Munt

- Drets pendents a 31/12/2023:

	2023	2022	Diferència	
Del pressupost corrent	1.424.624,77 €	661.209,20 €	763.415,57 €	115,46%
De pressupostos tancats	1.554.811,06 €	1.972.603,07 €	-417.792,01 €	-21,18%
D'operacions no pressupostàries	171.211,58 €	43.579,61 €	127.631,97 €	292,87%
TOTAL pendent	3.150.647,41 €	2.677.391,88 €	473.255,53 €	17,68%

- Obligacions pendents a 31/12/2023:

	2023	2022	Diferència	
Del pressupost corrent	227.087,83 €	227.861,06 €	-773,23 €	-0,34%
De pressupostos tancats	80,32 €	80,32 €	0,00 €	0,00%
D'operacions no pressupostàries	1.028.672,50 €	842.152,18 €	186.520,32 €	22,15%
TOTAL pendent	1.255.840,65 €	1.070.093,56 €	185.747,09 €	17,36%

- Resultat pressupostari:

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	10.769.586,16	8.559.310,14		2.210.276,02
b) Operacions de capital	946.413,31	1.950.336,75		-1.003.923,44
1.Total operacions no financeres (a+b)	11.715.999,47	10.509.646,89		1.206.352,58
c) Actius financers	25.610,38	11.800,00		13.810,38
d) Passius financers	250.000,00	199.519,96		50.480,04
2. Total operacions financeres (c+d)	275.610,38	211.319,96		64.290,42
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	11.991.609,85	10.720.966,85		1.270.643,00
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.597.390,73	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			560.189,76	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			845.768,75	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4+5)			2.311.811,74	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				3.582.454,74

El **Resultat pressupostari ajustat** de l'exercici 2023 ascendeix a **3.582.454,74 euros**. L'obtingut l'any 2022 que va ser de 2.811.199,12 euros.

S'hi ha practicat els ajustos que determinen els articles 96 i 97 del RD 500/90, els quals són necessaris de realitzar per tal de neutralitzar l'efecte que provoquen aquests conceptes sobre la liquidació del pressupost:

- Crèdits finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.
 - Desviacions de finançament (positives i negatives) de l'exercici.
- Romanents de crèdit

Els romanents de crèdit, d'acord amb l'article 98 RD 500/90, estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

Integren els romanents de crèdit els següents conceptes:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposats o compromesos i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

L'article 99 RD 500/90 disposa que els romanents de crèdit sense més excepcions que les que assenjala l'article 163 TRLHL, quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent.

Els romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al pressupost de l'exercici següent en els supòsits que estableix l'article 163 TRLHL, i d'acord amb el que preveu l'article 48 RD 500/90, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en què s'ha de justificar l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció que preveu el número 5 de l'article 47.

De la informació derivada de la liquidació del pressupost 2023, la situació dels romanents de crèdit és la següent:

Romanents de crèdit compromesos	2.005.130,26 €
Crèdits retinguts	820.299,09 €
Crèdits autoritzats	65.879,49 €
Crèdits disponibles	2.638.573,44 €
Crèdits no disponibles	0,00 €
Romanents de crèdit no compromesos	3.524.752,02 €
TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT	5.529.882,28 €

- Romanent de Tresoreria:

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		6.178.623,28	5.414.617,62
	2. Drets pendents de cobrament		3.150.647,41	2.677.391,88
430	+ del Pressupost corrent	1.424.624,77		661.209,20
431	+ de Pressupostos tancats	1.554.811,06		1.972.603,07
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	171.211,58		43.579,61
	3. Obligacions pendents de pagament		1.255.840,65	1.070.093,56
400	+ del Pressupost corrent	227.087,83		227.861,06
401	+ de Pressupostos tancats	80,32		80,32
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	1.028.672,50		842.152,18
	4. Partides pendents d'aplicació		771,99	-5.394,52
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	657,35		6.596,61
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.429,34		1.202,09
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		8.074.202,03	7.016.521,42
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.120.307,85	1.274.720,36
	III. Excés de finançament afectat		897.323,61	943.209,61
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		6.056.570,57	4.798.591,45

El romanent de tresoreria de l'entitat local està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici.

Els drets pendents de cobrament comprenen:

- a) Drets pressupostaris liquidats durant l'exercici pendents de cobrament
- b) Drets pressupostaris liquidats en exercicis anteriors pendents de cobrament
- c) Els saldos dels comptes de deutors no pressupostaris

Les obligacions pendents de pagament comprenen:

- a) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes durant l'exercici, estigui o no ordenat el seu pagament
- b) Les obligacions pressupostàries pendents de pagament, reconegudes en exercicis anteriors, estigui o no ordenat el seu pagament
- c) Els saldos dels comptes de creditors no pressupostaris

L'article 102 RD 500/1990 estableix que en els supòsits de despeses amb finançament afectat en els quals els drets afectats reconeguts superin a les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar en l'excés de finançament produït. L'excés de finançament afectat a 31/12/2023 s'eleva a 897.323,61 euros.

L'esmentat excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat a què s'imputen i, si s'escau, les obligacions esdevingudes a causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

L'article 103 RD 500/1990 disposa que al romanent de tresoreria es deduirà també els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. L'import per aquest concepte a 31/12/2023 s'eleva a 1.120.307,85 euros. L'import dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació ha estat calculada per la Tresoreria en el seu Informe 09/2024, de data 19/01/2024, el qual obra a l'expedient. S'ha respectat l'aplicació de, com a mínim, els % establerts en l'art. 193 del TRLHL així com en l'art. 60 de les Bases d'execució del Pressupost 2023.

El **Romanent de tresoreria per a despeses generals**, un cop efectuades les deduccions anteriors, s'eleva a **6.056.570,57 euros**. En l'exercici 2022 va ser de 4.798.591,45 euros.

Quan aquest és positiu constitueix un recurs per al finançament de modificacions de crèdits en el pressupost, amb els únics límits que estableix el TRLRHL i el RD 500/1990, i més tenint en compte que en l'exercici 2023 s'ha suspès l'obligació de destinar el superàvit pressupostari a la reducció del nivell d'endeutament.

Quart.- ESTAT DEL DEUTE A 31/12/2023

- Estalvi net

L'estalvi net que es desprèn de la liquidació del pressupost 2023 és el següent:

	EUROS	Ajustos		EUROS AJUSTAT
INGRESSOS capítols 1 a 5	10.769.586,16 €	CCEE / Quotes Urb.	922.505,10 €	9.847.081,06
DESPESES capítols 1, 2, 4	8.530.566,93 €	OR amb RLT	1.415.021,43 €	7.115.545,50
			ESTALVI BRUT	2.731.535,56
			Anualitat teòrica	264.232,10
			ESTALVI NET	2.467.303,46
				25,06%

Per a poder concertar noves operacions d'endeutament caldrà que aquest rati es mantingui positiu al incloure l'operació projectada.

- Deute viu a 31/12/2023

El deute viu s'obté del quocient entre el deute viu i els ingressos corrents ajustats, i a 31/12/2023 presenta les següents dades:

INGRESSOS capítols 1 a 5	9.847.081,06 €
Capital pendent a 31/12/2023	1.442.329,85 €
DEUTE VIU	14,6%

A 31/12/2022 el deute viu representava un 15,7%.

Cinquè.- COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGANICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA

L'expedient de la liquidació de l'exercici 2023 integra l'informe sobre el compliment dels requisits de la Llei orgànica 2/2012, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera en l'aprovació de la liquidació, signat en data 29/02/2024. La LOEPSF estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, com ja s'ha dit, el 22 de setembre de 2022, el Ple del Congrés dels Diputats va aprovar que persistien les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, donat que persistia la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que ja va comportar la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021 i 2022; tot plegat amb la finalitat d'aplicar la

previsió constitucional que permet en aquests casos superar límits de dèficit estructural i de volum de deute públic.

Amb dita apreciació, s'han mantingut suspesos durant l'exercici 2023 els objectius d'estabilitat i deute, així com la regla de despesa, quedant en suspens el camí de consolidació fiscal aprovada abans de la crisi sanitària de la Covid-19, al ser inaplicables els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa, aprovats pel Govern l'11 de febrer de 2020.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no implica la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del TRLHL ni de la resta de la normativa reguladora de les hisendes locals, continuant totes elles en vigor. Per tant, el principi d'estabilitat pressupostària ha seguit vigent.

Aquest càlcul, que es realitza a efectes informatius, no ha tingut cap efecte durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i tampoc en té sobre el 2023 ni sobre la seva liquidació.

Dit l'anterior, l'informe que obra a l'expedient posa de manifest les següents conclusions derivades dels càlculs efectuats:

- S'assoliria l'objectiu d'estabilitat per un import de 1.697.114,60 € que representen un 14 %.
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals.
- El càlcul de la regla de la despesa posa de manifest un decrement de la despesa en un 15,43 % respecte a l'exercici 2022.

Vist l'anteriorment exposat, s'informa que la liquidació del 2023 compliria amb l'objectiu d'estabilitat, i amb la regla de la despesa, sense que això tingui conseqüències atès que l'Acord del Govern de data 11 de febrer de 2020 està actualment suspès.

Sisè.- VALORACIO D'ALTRES INDICADORS DIFERENTS A LES REGLES FISCALLS

Finalment es considera adient calcular un indicador pressupostari diferent a les regles fiscals anteriors derivades de la LOEPSF, per determinar l'existència de superàvit o dèficit estructural en l'execució del pressupost.

Esmentar que l'Ajuntament a 31/12/2023 es situaria en superàvit estructural, d'acord amb els següents càlculs:

SUPERÀVIT ESTRUCTURAL	LIQUIDACIO
Finançament bàsic: Tributs i transferències	6.874.041,89 €
Càrrega financera	-228.263,17 €
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	34.571,04 €
Devol. Ing. Pendants aplicar Pss.	0,00 €
Capacitat de serveis	6.680.349,76 €
Despesa de serveis (Cap 1,2 i 4)	8.530.566,93 €
Ingressos de serveis (Cap 3 no fin., 4 subv. i 5)	-2.973.039,17 €
Ajustaments SEC 95	
No recaptació	76.822,64 €
Despeses pendants d'aplicar	78.186,75 €
Dèficit de serveis	5.712.537,15 €
Altres ingressos de capítols 1 a 5 no consolidats	0,00 €
Superàvit operacions corrents	967.812,61 €

Setè- DESTÍ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI

L'article 32 LOEPSF disposa que *"en el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest es destinarà, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, 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 de deute"*.

No obstant això, atès que els objectius d'estabilitat, deute públic i la regla de despesa es troben actualment suspesos, també es troba suspesa l'obligació de destinar el superàvit obtingut en la liquidació 2023 a reduir el nivell d'endeutament.

No obstant això, la liquidació de l'exercici 2023 presenta capacitat de finançament positiva en 1.697.114,60 €.



Vuitè- OPERACIONS PENDENTS D'APLICAR AL PRESSUPOST

El saldo del compte 413 ascendeix a 140.877,99 euros, mentre que les operacions comptabilitzades a final de l'exercici 2023 era de 308.245,58 euros, resultant una diferència de -168.623,62 euros.

Novè.- COMPETÈNCIA I PROCEDIMENT PER L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ:

L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, en compliment del que disposen els articles 191.3 TRHL i 90 RD 500/1990.

De la liquidació se n'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que es celebri, d'acord amb els articles 193.4 TRHL i 90 RD 500/1990.

També, d'acord amb els articles 193.5 TRHL i 91 RD 500/1990, les entitats locals han de trametre còpia de la liquidació dels seus pressupostos a la Comunitat Autònoma i al Centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

CONCLUSIÓ

Per tot l'exposat, s'informa FAVORABLEMENT la proposta de Liquidació del Pressupost 2023, en els termes i condicions descrits anteriorment, atès que s'ajusta a la legalitat.

La Interventora.
(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)



INFORME DE CONTROL FINANCER

Número: 12/2024.CF

Resultat: FAVORABLE

ASSUMPTE: APROVACIO DE LA MODIFICACIO DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023 (exp. 623/2024)

ANTECEDENTS

- ✓ Documentació que obra en l'expedient 623/2024 de liquidació del Pressupost 2023.
- ✓ Decret 82/2024 de 29/02/2024, d'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2023.
- ✓ Dació de compte al Ple de 14/03/2024, del Decret 82/2024.

FONAMENTS JURÍDICS

- ✓ Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL)
- ✓ Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel que es desenvolupa el Cap. 1r del Títol VI de la L.39/1988 reguladora de les Hisendes Locals. (RD 500/90)
- ✓ Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel que es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació nacional: art. 4.1.b).4.
- ✓ Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL)
- ✓ Llei Orgànica 2/2012 de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i Sostenibilitat financera (LOEPSF)
- ✓ Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de desplegament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'estabilitat pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- ✓ Bases d'Execució del Pressupost 2023
- ✓ Llei 39/2015, d'1 d'octubre, per la que s'aprova la Llei de Procediment Administratiu.

INFORME

Primer.- Un cop aprovada la liquidació del 2023 per Decret 82/2024 i donat compte al Ple, ja en el tràmit de tancament de l'exercici, s'han hagut de fer algunes modificacions en el programa de comptabilitat que han generat algunes variacions en els llistats que acompanyen a la

liquidació i en el càlcul del Romanent de Tresoreria i del Resultat Pressupostari.

Concretament:

- ✓ S'ha hagut de crear dues aplicacions d'ingressos amb import 0 €, per tal de poder donar d'alta unes subvencions de capital vinculades a projectes: 140.72000 i 140.77000.
- ✓ S'han ajustat les dades d'alguns projectes de manera que s'han vist modificats els valors de les Desviacions de l'exercici i del Romanent afectat. La variació de les dades ha estat la següent:
 - Desviacions Negatives de l'exercici: passa de 560.189,76 € a 485.104,72 €
 - Desviacions Positives de l'exercici: passa de 845.768,75 € a 1.764.758,55 €
 - Romanent afectat: passa de 897.323,61 € a 1.809.870,62 €
 - Romanent general: passa de 6.056.570,57 € a 5.144.023,56 €

Segon.- Les variacions anteriors han provocat una modificació en el Resultat Pressupostari i el Romanent de Tresoreria. Els valors obtinguts finalment presenten les següents dades:

- Resultat pressupostari:

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2023
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	10.769.586,16	8.559.310,14		2.210.276,02
b) Operacions de capital	946.413,31	1.950.336,75		-1.003.923,44
1. Total operacions no financeres (a+b)	11.715.999,47	10.509.646,89		1.206.352,58
c) Actius financers	25.610,38	11.800,00		13.810,38
d) Passius financers	250.000,00	199.519,96		50.480,04
2. Total operacions financeres (c+d)	275.610,38	211.319,96		64.290,42
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	11.991.609,85	10.720.966,85		1.270.643,00
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.597.390,73	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			485.104,72	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			1.764.758,55	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			1.317.736,90	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				2.588.379,90

El **Resultat pressupostari ajustat** correcte de l'exercici 2023 ascendeix a **2.588.379,90 euros**.

- Romanent de Tresoreria:

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		6.178.623,28	5.414.617,62
	2. Drets pendents de cobrament		3.150.647,41	2.677.391,88
430	+ del Pressupost corrent	1.424.624,77		661.209,20
431	+ de Pressupostos tancats	1.554.811,06		1.972.603,07
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	171.211,58		43.579,61
	3. Obligacions pendents de pagament		1.255.840,65	1.070.093,56
400	+ del Pressupost corrent	227.087,83		227.861,06
401	+ de Pressupostos tancats	80,32		80,32
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	1.028.672,50		842.152,18
	4. Partides pendents d'aplicació		771,99	-5.394,52
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	657,35		6.596,61
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.429,34		1.202,09
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		8.074.202,03	7.016.521,42
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.120.307,85	1.274.720,36
	III. Excés de finançament afectat		1.809.870,62	943.209,61
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		5.144.023,56	4.798.591,45

El Romanent de tresoreria per a despeses generals correcte s'eleva a 5.144.023,56 euros.

Tercer.- COMPETÈNCIA I PROCEDIMENT PER L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ:

L'aprovació de la liquidació del pressupost correspon al President de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, en compliment del que disposen els articles 191.3 TRHL i 90 RD 500/1990, pel que també li correspon la modificació de les seves dades.

De la modificació de la liquidació se n'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que es celebri, d'acord amb els articles 193.4 TRHL i 90 RD 500/1990.

CONCLUSIÓ

Per tot l'exposat, s'informa FAVORABLEMENT la modificació de la Liquidació del Pressupost 2023, en els termes i condicions descrits anteriorment, atès que s'ajusta a la legalitat.

La Interventora.

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)



INFORME SOBRE EL COMPLIMENT DELS REQUISITS DE LA LLEI ORGÀNICA 2/2012, D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I SOSTENIBILITAT FINANCERA EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2023

Exp. 623/2024

ANTECEDENTS

- Documentació que obra en l'expedient 623/2024 de liquidació del Pressupost 2023.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLHL): arts. 51 a 53 i 213.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF): art. 3,4.1.b, 6 i 8, 15.3.c i 15.4.i.
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel que 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: art. 16.2.
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL): art. 4.1.b.6è.
- Disposició Final 31^a de la Llei 17/2012 de 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per l'any 2013.
- 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).
- Acord del Ple del Congrés dels Diputats de 22 de setembre de 2022 en el que s'aprova que persisteixen les condicions d'excepcionalitat que justifiquen mantenir la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023, donat que persisteix la situació d'emergència extraordinària prevista a l'article 135.4 de la Constitució, que ja va comportar la suspensió de les regles fiscals per als exercicis 2020, 2021 i 2022.
- L'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la LOEPSF, modificat per l'Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre: art. 15.



INFORME

Primer. La LOEPSF estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques. Per això l'aprovació i la liquidació dels Pressupostos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment de les trucades tres regles fiscals: l'estabilitat pressupostària, la regla de la despesa i el deute públic.

No obstant això, amb l'objectiu de dotar a les Entitats Locals de fonts de recursos suficients per fer front a la pandèmia i posteriorment de la guerra a Ucraïna, seguint les recomanacions de la Comissió s'ha prorrogat per al 2023 la suspensió de les regles fiscals, per acord del Congrés de Diputats de 22/09/2022.

En qualsevol cas, la suspensió de les regles fiscals no va implicar la suspensió de l'aplicació de la LOEPSF, del TRLHL ni de la resta de la normativa reguladora de les hisendes locals, continuant totes elles en vigor.

La Intervenció local informará sobre l'avaluació del principi d'estabilitat pressupostària en termes de capacitat o necessitat de finançament conforme al SEC-10 amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4 i 191.3 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 i a la seva liquidació. Aquest càlcul, que es realitza a efectes informatius, no assortirà cap efecte durant l'exercici 2023 per estar l'objectiu d'estabilitat pressupostària suspès.

El càlcul del deute financer, tal com disposa l'article 15 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, ha d'efectuar-se anualment, en ocasió de l'aprovació del pressupost i la seva liquidació.

Segon.- Es realitzen els càlculs a efectes informatius, tenint en compte les dades que es desprenen de la liquidació de l'exercici 2023.



Tercer.- El resum per capítols de la Liquidació 2023 és el següent:

DESPESES	LIQUIDACIÓ 2023
Cap.1 - PERSONAL	3.573.383,81
Cap.2 - BENS I SERVEIS	3.729.975,93
Cap.3 - DESPSES FINANCERES	28.743,21
Cap.4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.227.207,19
Cap.5 - FONDS DE CONTINGENCIA	0,00
a) operacions corrents	8.559.310,14
Cap.6 - INVERSIONS	1.809.495,88
Cap.7 - TRANSFERÈNCIES CAPITAL	140.840,87
b) altres despeses no financeres	1.950.336,75
TOTAL DESPESES NO FINANCERES (a+b)	10.509.646,89
Cap.8 - ACTIUS FINANCERS	11.800,00
Cap.9 - PASSIUS FINANCERS	199.519,96
TOTAL DESPESES FINANCERES	211.319,96
TOTAL LIQUIDACIÓ	10.720.966,85

INGRESSOS	LIQUIDACIÓ 2023
Cap.1 - IMPOSTOS DIRECTES	4.365.874,28
Cap.2 - IMPOSTOS INDIRECTES	230.820,94
Cap.3 - TAXES, PP, ALTRES INGRESSOS	2.280.456,34
Cap.4 - TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.641.126,75
Cap.5 - INGRESSOS PATRIMONIALS	251.307,85
a) operacions corrents	10.769.586,16
Cap.6 - ALIENACIÓ D'INVERSIONS	0,00
Cap.7 - TRANSFERÈNCIES CAPITAL	946.413,31
b) altres ingressos no financers	946.413,31
TOTAL INGRESSOS NO FINANCERS (a+b)	11.715.999,47
Cap.8 - ACTIUS FINANCERS	25.610,38
Cap.9 - PASSIUS FINANCERS	250.000,00
TOTAL INGRESSOS FINANCERS	275.610,38
TOTAL LIQUIDACIÓ	11.991.609,85

Objectiu d'estabilitat

D'acord amb les xifres del pressupost a aprovar la capacitat o necessitat de finançament calculada amb els criteris del SEC10, és la següent:

Ingressos dels capítols 1 a 7	11.715.999,47
-Despeses dels capítols 1 a 7	10.509.646,89
Ajustaments SEC 2010	490.762,02
Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Capacitat (+)/Necessitat(-) de finançament	1.697.114,60

14%

Detall dels ajustaments:

		Liquidació
PERIODIFICACIONS		
GR000	Ajust per no recaptació - Cap 1	37.944,48
GR000b	Ajust per no recaptació - Cap 2	- 3.373,44
GR000c	Ajust per no recaptació - Cap 3	76.822,64
GR001/2	Retencions PIE per liquidacions negatives anteriors	183.912,40
	Liquidacions negatives PIE notificades a l'exercici	-
GR006	Meritament interessos	-
GR014	Despeses realitzades en l'exercici penents d'aplicar al pressupost	167.367,59
GR020	Devolucions d'ingressos pendents d'aplicar a pressupost	-
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	-
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-
SUBVENCIONS IMPLÍCITES		
GR012	Aportació de capital a una societat en pèrdues	-
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	-
GR018	Reintegrant i execució d'aval	-
GR019	Condonació de préstecs	-
DEUTE IMPLÍCIT		
GR008a	Arrendaments financers	28.088,35
GR008b	Contractes d'associació pública privada	-
GR008	Inversions amb pagament aplaçat	-
ALTRES		
GR004	Ingressos per venda d'accions (privatitzacions)	-
GR003	Dividends i participació en beneficis	-
GR016	Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	-
GR021	Consolidació de transferències amb altres entitats públiques	
GR017	Operacions de permuta financera (SWAPS)	
GR015	No execució (inejecución)	
Total ajustaments		490.762,02

Objectiu de deute

D'acord amb les xifres de la liquidació el deute viu a 31/12/2023 és el següent:

Ingressos de Capítols 1 a 5	9.847.081,06
Capital pendent a 31/12/2023	1.442.329,85
DEUTE VIU	14,65%

Regla de la despesa

Com ja s'ha comentat, si bé la regla de la despesa ha quedat suspesa, es realitza el seu càlcul a nivell informatiu, partint de la base de la regla de la despesa derivada de la liquidació de l'any 2022:

LÍMIT A LA BASE DE LA DESPESA

Base exercici anterior	10.111.462,50
Taxa Límit aprovada pel Ministeri	0,00%
Valoració de canvis normatius sobre recaptació	-
Valor màxim base de l'exercici	10.111.462,50

AJUSTAMENTS SEC 2010 A LA REGLA DE LA DESPESA

		Liquidació
D1a7	Despeses de Capítols 1 a 7, llevat d'interessos	10.482.447,06
RD	Alineació de terrenys i altres inversions reals	-
PERIODIFICACIONS		
GR014	Despeses realitzades en l'exercici penents d'aplicar al pressupost	- 167.367,59
GR009	Inversions realitzades per compte de la Corporació Local	-
GR010	Inversions realitzades per compte d'altres AAPP	-
SUBVENCIONS IMPLÍCITES		
GR012	Aportació de capital a una societat en pèrdues	-
GR013	Assumpció i cancel·lació de deutes	-
GR018	Reintegrament i execució d'avals	-
GR019	Condonació de préstecs	-
DEUTE IMPLÍCIT		
GR008a	Arrendaments financers	- 28.088,35
GR008b	Contractes d'associació pública privada	-
GR008	Inversions amb pagament aplaçat	-
ALTRES		
GR015	No execució (inejecución)	
Total ajustaments		- 195.455,94
Aplicacions no financeres, llevat interessos		10.286.991,12
Subv	Despesa finançada amb subvencions AAPP	1.736.120,38



BASE DE LA DESPESA

Ajustament consolidació operacions entre el grup	
Base de la despesa exercici actual	8.550.870,74
Marge a la Regla de la Despesa	1.560.591,76
Taxa implícita d'increment	-15,43%

Esmentar que de la despesa executada en el 2023, un total de 2.597.390,73 € s'ha finançat amb Romanent líquid de Tresoreria. No procedeix, però, realitzar cap ajust per aquest concepte.

CONCLUSIÓ

Dels càlculs anteriors es desprèn, a títol informatiu, el següent:

- S'assoliria l'objectiu d'estabilitat per un import de 1.697.114,60 € que representen un 14 %.
- L'objectiu de deute per l'exercici està dins dels marges legals.
- El càlcul de la regla de la despesa posa de manifest un decrement de la despesa en un 15,43 % respecte a l'exercici 2022.

Sense que això tingui més conseqüències atès que l'Acord del Govern de data 11 de febrer de 2020 es troba actualment suspès.

La Interventora,
Neus Gironès i Biarnés

(DOC. SIGNAT ELECTRONICAMENT)



INFORME DE CONTROL FINANCER

Número: 3/2023.CF

ASSUMPTE: INFORME ANUAL RELATIU A LES RESOLUCIONS ADOPTADES PER L'ALCALDE CONTRÀRIES A LES OBJECCIONS EFECTUADES, LES PRINCIPALS ANOMALIES EN MATÈRIA D'INGRESSOS, ELS INFORMES D'OMISSIÓ DE LA FUNCIÓ INTERVENTORA I ELS RESULTATS DEL CONTROL DELS COMPTES A JUSTIFICAR I DE LES BESTRETES DE CAIXA FIXA DE L'EXERCICI 2022. (exp. 130/2023)

ANTECEDENTS

D'acord amb els articles 218.1 del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL) i 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL), l'òrgan interventor ha d'elevat al Ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela financera al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament a aspectes propis de l'exercici de la funció interventora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi.

L'ajuntament d'Arenys de Munt té aprovat el model de control intern en règim de fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics per a les despeses i obligacions, i del control inherent a la presa de raó en comptabilitat, com a procediment per a l'exercici de la funció interventora sobre els drets i ingressos de l'entitat local, en virtut del que estableixen els articles 13 i 9 del RCIL, respectivament.

L'apartat 8 de l'article 15 del RCIL estableix que aquest informe anual ha de diferenciar, de manera clara i concisa, el caràcter suspensiu o no de les objeccions efectuades pels òrgans interventors. No obstant, en haver-se aprovat la fiscalització i intervenció limitada prèvia de requisits bàsics això implica que, l'incompliment de qualsevol d'aquests requisits comporta, en tots els casos, la suspensió de la tramitació de l'expedient.

Pel que fa el resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora, a què fa referència l'apartat 6 de l'article 15 del RCIL, en haver-se aprovat la substitució de la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no és possible detectar aquestes anomalies en aquesta fase del control.

A més, l'article 28.2 del RCIL estableix que els informes d'omissió de la funció interventora emesos durant l'exercici s'han d'incloure, també, en la relació que esmenten els apartats 6 i 7 de l'article 15 del RCIL.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Finalment, en compliment de l'article 27.2 del RCIL, aquest informe anual que deriva de l'article 15.6 del mateix reglament ha d'incloure, en un punt addicional, els resultats obtinguts del control dels comptes a justificar i de les bestretes de caixa fixa.

FONAMENTS JURÍDICS

- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, amb el que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL).
- Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel que s'aprova el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RCIL).

INFORME

Primer.- Amb l'objectiu de donar compliment al requerit en els articles 15, 27.2 i 28.2 del RCIL i 218.1 del TRLRHL, seguidament es mostra la informació requerida en relació a l'exercici 2022:

1) Resolucions adoptades per l'Alcaldia contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

- S'han emès 851 informes en exercici de la funció interventora, dels quals 40 han estat amb objeccions i, en relació a aquests, tots ells s'han elevat al Ple o a la Junta de Govern Local per a l'aprovació d'un expedient de Reconeixement Extrajudicial de Crèdits. Per aquest motiu, no existeix cap resolució de l'Alcaldia contrària a cap dels informes d'Objecció emesos per la intervenció.

2) Informes d'omissió de la funció interventora.

- S'han emès 47 informes d'omissió de la funció interventora, el detall dels quals consta a l'Annex I d'aquest informe.

3) Resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar.

- S'han emès 4 informes d'intervenció dels comptes justificatius dels pagaments a justificar, tots favorables tret d'un d'ells, que és desfavorable amb observacions. El detall consta a l'Annex I d'aquest informe.

4) Resultats del control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa.

- S'ha emès 1 informe d'intervenció de control dels comptes justificatius de les bestretes de caixa fixa, sent aquest favorable. El detall consta a l'Annex I d'aquest informe.



Ajuntament
d'Arenys de Munt

5) Resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos.

En haver-se substituït la fiscalització prèvia de drets i ingressos pel control inherent a la presa de raó en comptabilitat, no s'han detectat anomalies en matèria d'ingressos en l'exercici de la funció interventora.

Segon.- D'aquest informe se n'ha de donar compte al Ple de la Corporació.

Arenys de Munt.
La Interventora.

(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT)



Ajuntament
d'Arenys de Munt

ANNEX I – Detall de les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades o, si s'escau, a l'opinió de la Intervenció General de la Generalitat de Catalunya, dels informes d'omissió de la funció interventora i/o dels resultats del control dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i de les bestretes de caixa fixa de l'exercici 2022.

1) Resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades per la Intervenció.

No existeixen.

2) Informes d'omissió de la funció interventora.

Número d'expedient	Modalitat de la despesa i tipus d'expedient	Òrgan competent de la despesa	Import de l'expedient	Aplicació Pressupostària	Data de l'informe d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora	Procedència de la revisió dels actes	Data de la resolució o acord en què es decideix continuar amb el procediment	
1	Informe 1/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.072,72 €	310 163 21300	14/2/2022	manca de tramitació del procediment	-	22/2/2022
2	Informe 2/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	1.545,41 €	540 924 22799	23/2/2022	manca de tramitació del procediment	-	25/2/2022
3	Informe 3/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.700,00 €	530 231 22799	15/3/2022	manca de tramitació del procediment	-	18/3/2022
4	Informe 4/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.599,88 €	540 924 22799	18/3/2022	manca de tramitació del procediment	-	23/3/2022
5	Informe 5/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.833,34 €	410 337 22799	15/3/2022	manca de tramitació del procediment	-	18/3/2022



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Número d'expedient		Modalitat de la despesa i tipus d'expedient	Òrgan competent de la despesa	Import de l'expedient	Aplicació Pressupostària	Data de l'informe d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora	Procedència de la revisió dels actes	Data de la resolució o acord en què es decideix contiuar amb el procediment
6	Informe 6/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	1.465,13 €	310 163 21300	24/03/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/04/2022
7	Informe 7/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	57.648,78 €	330 320 22102 330 920 22102 330 312 22102 330 165 22100 330 312 22100 330 320 22100 330 920 22100	07/04/2022	manca de tramitació del procediment	-	21/04/2022
8	Informe 8/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	4.950,42 €	330 165 22100 330 312 22100 330 320 22100 330 920 22100 330 320 22102 330 312 22102 330 920 22102	07/04/2022	manca de tramitació del procediment	-	21/04/2022
9	Informe 9/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	254,53 €	920 920 22200	07/04/2022	manca de tramitació del procediment	-	21/04/2022
10	Informe 10/2022 Núm. Exp. 199/2022	Conveni	JGL	310,00 €	140 130 22799	21/04/2022	manca de tramitació del procediment	-	21/04/2022
11	Informe 11/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	57.323,98 €	VÀRIES	08/04/2022	manca de tramitació del procediment	-	21/04/2022
12	Informe 12/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	3.090,82 €	540 924 22799	06/05/2022	manca de tramitació del procediment	-	02/06/2022



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Número d'expedient		Modalitat de la despesa i tipus d'expedient	Òrgan competent de la despesa	Import de l'expedient	Aplicació Pressupostària	Data de l'informe d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora	Procedència de la revisió dels actes	Data de la resolució o acord en què es decideix contiuar amb el procediment
13	Informe 13/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.221,55 €	920 920 22204	12/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	1/6/2022
14	Informe 14/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.174,70 €	330 165 21000	6/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	19/5/2022
15	Informe 15/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	384,94 €	310 163 21300	6/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/5/2022
16	Informe 16/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.599,88 €	510 231 22798	19/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	1/6/2022
17	Informe 17/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	8.694,16 €	510 231 22105	20/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	1/6/2022
18	Informe 18/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.833,34 €	410 337 22799	29/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	2/6/2022
19	Informe 19/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.700,00 €	530 231 22799	29/5/2022	manca de tramitació del procediment	-	2/6/2022
20	Informe 20/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	42.699,06 €	VARIS	22/6/2022	manca de tramitació del procediment	-	17/8/2022
21	Informe 21/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	3.090,82 €	540 924 22799	4/7/2022	manca de tramitació del procediment	-	19/7/2022
22	Informe 22/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.599,88 €	510 231 22798	19/7/2022	manca de tramitació del procediment	-	23/8/2022



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Número d'expedient		Modalitat de la despesa i tipus d'expedient	Òrgan competent de la despesa	Import de l'expedient	Aplicació Pressupostària	Data de l'informe d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora	Procedència de la revisió dels actes	Data de la resolució o acord en què es decideix contiuar amb el procediment
33	Informe 33/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	295,92 €	510 231 22105	8/11/2022	manca de tramitació del procediment	-	16/12/2022
34	Informe 34/202 Núm. Exp. 199/2021	Contractació	Alcaldia	3.975,75 €	530 231 22799	24/11/2022	manca de tramitació del procediment	-	9/12/2022
35	Informe 35/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	4.842,14 €	410 337 22799	24/11/2022	manca de tramitació del procediment	-	9/12/2022
36	Informe 36/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	7.301,68 €	510 231 22105	24/11/2022	manca de tramitació del procediment	-	7/12/2022
37	Informe 37/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.599,88 €	510 231 22798	24/11/2022	manca de tramitació del procediment	-	9/12/2022
38	Informe 38/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	2.240,08 €	340 920 21301	1/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	16/12/2022
39	Informe 39/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	3.049,35 €	340 920 21301	7/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	16/12/2022
40	Informe 40/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	4.349,39 €	330 165 21000	7/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	19/12/2022
41	Informe 41/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	12.669,43 €	630 311 22700	19/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/12/2022
42	Informe 42/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	3.801,60 €	410 337 22799	19/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/12/2022



Ajuntament
d'Arenys de Munt

Número d'expedient		Modalitat de la despesa i tipus d'expedient	Òrgan competent de la despesa	Import de l'expedient	Aplicació Pressupostària	Data de l'informe d'omissió	Motiu de l'omissió de la funció interventora	Procedència de la revisió dels actes	Data de la resolució o acord en què es decideix continuar amb el procediment
43	Informe 43/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	3.090,82 €	540 924 22799	19/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/12/2022
44	Informe 44/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	1.299,94 €	510 231 22798	19/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	20/12/2022
45	Informe 45/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	85.705,98 €	VARIS	20/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	22/12/2022
46	Informe 46/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	5.912,98 €	510 231 22105	21/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	22/12/2022
47	Informe 47/2022 Núm. Exp. 199/2022	Contractació	Alcaldia	4.320,00 €	530 231 22799	21/12/2022	manca de tramitació del procediment	-	22/12/2022

