

**Expedient núm.:** 409/2024

**Resolució amb número i data establerts al marge**

**Procediment:** Tancament i Liquidació del Pressupost

Rosa Maria Solé Arrufat, secretària accidental del Consell Comarcal del baix Ebre

**CERTIFICO:** Que en el Ple del Consell Comarcal, en la sessió ordinària que va tenir lloc el dia 26 d'abril de 2024, els consellers comarcals presents al Ple, se'n donen per assabentats del següent:

### FETS

1. La Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció comarcal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.
2. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, de les resolucions adoptades per la presidència contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies amb omissió del tràmit de fiscalització.
3. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2023 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

#### 3.1. Pressupost de despeses:

<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial de despeses:	23.754.330,94
Modificacions de despeses:	3.225.923,25
Pressupost definitiu de despeses:	26.980.254,19
Despeses compromeses:	26.980.254,19
Obligacions reconegudes:	23.532.930,75
Pagaments realitzats:	18.653.881,99
Obligacions pendents de pagament:	4.879.048,76
<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	2.673.944,19
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	-3.793,68
Pagaments realitzats:	2.663.055,47
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	7.095,04
<b>CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:</b>	<b>4.886.143,80</b>

#### 3.2. Pressupost d'ingressos:





<b>1. Exercici en curs:</b>	
Pressupost inicial d'ingressos:	23.754.330,94
Modificacions d'ingressos:	3.225.923,25
Pressupost definitiu d'ingressos:	26.980.254,19
Drets reconeguts nets:	22.487.912,17
Drets anul·lats:	43.444,79
Devolució d'ingressos:	0,00
Recaptació neta:	16.429.696,10
Drets pendents de cobrament:	6.058.216,07
<b>2. Exercicis tancats :</b>	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	6.859.944,44
Baixes:	15.254,64
Recaptació:	5.309.090,38
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.535.599,42
<b>DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:</b>	<b>7.593.815,49</b>

### 3.3. Resultat pressupostari ajustat :

<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI 2023</b>				
	<b>RECONEGUTS NETS</b>	<b>RECONEGUDES NETES</b>	<b>AJUSTOS</b>	<b>RESULTAT</b>
a. Operacions corrents	20.975.904,00	20.738.978,28		236.925,72
b. Altres operacions no financeres	1.305.144,17	2.773.994,45		-1.468.850,28
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>22.281.048,17</b>	<b>23.512.972,73</b>		<b>-1.231.924,56</b>
2. Actius financers	206.864,00	0,00		-206.864,00
3. Passius financers	0,00	19.958,02		-19.958,02
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI</b>	<b>22.487.912,17</b>	<b>23.532.930,75</b>		<b>-1.045.018,58</b>
<b>AJUSTOS:</b>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			573.349,71	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.387.821,76	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			572.226,08	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT</b>				<b>343.926,81</b>

### 3.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:





## ROMANENT DE TRESORERIA 2023

(+) Fons líquids a la tresoreria		439.522,87
(+) Deutors pendents de cobrar a fi d'exercici		7.889.146,14
Pressupost ingressos. Pressupost corrent	6.058.216,07	
Pressupost ingressos. Pressupostos tancats	1.535.599,42	
D'altres operacions no pressupostàries	295.330,65	
(-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		6.288.126,16
Pressupost despeses. Pressupost corrent	4.879.048,76	
Pressupost despeses. Pressupostos tancats	7.095,04	
D'altres operacions no pressupostàries	1.401.982,36	
		-866.806,17
- Ingressos realitzats pendents aplicació definitiva	867.598,29	
+Pagaments realitzats pendents aplicació	792,12	
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL</b>		<b>1.173.736,68</b>
II Saldos dubtos cobrament		142.485,73
III Excès de finançament afectat		782.798,77
<b>Romanent de tresoreria per a finançar despeses generals</b>		<b>248.452,18</b>

### 3.5. Estalvi net:

	2023
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.netes	17.728.712,18
- Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	0,00
- Obligacions reconegudes (cap 1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	18.304.974,66
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	822.468,82
- Anualitat teòrica	107.362,95
<b>ESTALVI NET</b>	<b>138.843,39</b>

### 3.6. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 901.495,94 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf III. Excés de finançament afectat:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:





APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		IMPORT
2023-AMBI -165-62400	Compra vehicle elèctric	19.918,00
2023-AMBI -1721-22706	Encàrrec COPATE oficina transició	7.200,00
2023-ENSE -326 -48004	Ajuts ensenyament curs 23-24	243.559,60
2023-IGU-231-46200	Conveni temps de cures	115.461,70
2023-SANEJA-161-22706	Estudis i treballs tècnics sanejament	121.160,99
2023-SANEJA-161-22707	Direcció tècnica redacció projectes	17.078,21
2023-SANEJA-161-62300	Millores de les EDAR	29.601,90
2023-SANEJA-161-62309	Projecte remodelació emissari submarí l'Ametlla	44.175,00
2023-SOC-241-22602	Campanyes Baix Ebre Avant	7.260,00
2023-SOC-241-22610	Encàrrec formació programa DUAL	69.177,60
2023-SOC 241-22611	Despeses dispositiu inserció	1.059,50
2023-SOC-241-22706	Estudis Baix Ebre Avant	44.025,48
2023-SOC-241-47102	Conveni programa Dual empreses	32.477,63
2023-VERDA-432-62500	Mobiliari i equipaments via verda	21.020,12
2023-ARXI-3321-22609	Activitats arxiu	3.528,00
2023-UBASP-231-46500	Conveni BAT	6.095,04
	<b>TOTAL</b>	<b>782.798,77</b>

- Incorporació voluntària:

APLICACIÓ PRESSUPOSTÀRIA		IMPORT
2023-GOV-912-48900	Subvenció entitats	11.034,00
2023-ADMIN-920 -21600	Manteniment software equips informàtics	6.852,20
2023-ADMIN-920-61200	Substitució sostre església	26.228,16
2023-ADMIN-920-61900	Millores eficiència energètica i obres seu	8.591,00
2023-ADMIN-920-62600	Compra equips informàtics	19.260,63
2023-AMBI -165-62400	Compra vehicle elèctric	22.331,23
2023-ENSE -326 -46200	Ajuntaments, subvencions música	21.999,95
2023-TURI-432-22602	Difusió turisme/Ebreterra	2.400,00
	<b>TOTAL</b>	<b>118.697,17</b>

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.

Un cop incorporats els romanents voluntaris que procedeixen de contractes i/o resolucions atorgats durant l'exercici 2023 i els imports dels comptes 413 i 418 el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 78.355,44 €.

### 3.7. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.





El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una necessitat de finançament per import d'1.254.003,37 € d'acord amb el detall:

<b>Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat</b>	
Ingressos no financers	22.281.048,17
Despeses no financeres	23.512.972,73
<b>Dèficit no financer</b>	<b>-1.231.924,56</b>
<b>Ajustos d'ingressos</b>	
Recaptació	-35.712,40
PTE	0,00
Interessos	0,00
Altres	51.957,12
<b>Ajustos de despeses</b>	
Compte 413	38.323,53
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	22.297.292,89
Despeses ajustades	23.551.296,26
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-1.254.003,37</b>

### 3.8 Compliment de la regla de la despesa





Concepte	Liquidació exercici 2022	Liquidació exercici 2023
<b>Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos</b>	<b>19.712.551,67</b>	<b>23.468.767,76</b>
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>-229.019,61</b>	<b>-168.540,47</b>
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		-206.864,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	-229.019,61	38.323,53
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>19.483.532,06</b>	<b>23.300.227,29</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>16.968.103,40</b>	<b>20.653.425,40</b>
Unió Europea	36.235,94	79.969,50
Estat	0,00	0,00
Comunitat Autònoma	10.205.871,65	12.926.832,02
Diputacions	640.206,95	606.898,24
Altres Administracions Públiques	6.085.788,86	7.039.725,64
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>2.515.428,66</b>	<b>2.646.801,89</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,000</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>2.515.428,66</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>2.515.428,66</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>2.646.801,89</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-131.373,23</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		5,22 %

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

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local no compleix la Regla de la despesa amb un marge de -131.373,23 € :





### 3.9 Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

#### 3.9.1 Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 8,17% d'acord amb el detall:

	Nivell de deute viu	Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: ( Cap. 1 a 5)	20.975.904,00
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	20.975.904,00
4	Deute viu a 31 de des embre a llarg termini	860.872,67
5	Deute viu a 31 de des embre a curt termini	852.387,66
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	8,17 %

#### 3.9.2. Període mig de pagament

El PMP de l'exercici és:

Període	PMP (dies)
1r. T 2023	29,49
2n. T 2023	34,94
3r. T 2023	37,64
4t. T 2023	37,69

#### FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 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, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:





a. Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.

b. Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3. L'article 93.2 del RD 500/1990 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 i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

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 atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. 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.

6. L'article 32 de la LOEPSF, regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, i disposa que 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.

7. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent, sempre que així s'habiliti per a exercicis posteriors al 2014 mitjançant la Llei de Pressupostos generals de l'Estat.

8 D'altra banda, l'art.15.4 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.

9. 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.

10. La disposició addicional setzena 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 anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

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

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

12. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està sofrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2023 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

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

14. L'Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021 pròrroga la suspensió de les regles fiscals

Per tant, **RESOLC:**





## RESOLUCIÓ

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2023
2. La liquidació del pressupost de l'entitat local incompleix l'estabilitat pressupostària i la regla de la despesa, per la qual cosa el Ple de la corporació hauria d'aprovar un Pla Econòmic Financer.

No obstant això, i d'acord amb la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2020-2023 ratificats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 i prorrogats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 13 de setembre de 2021, no resulten d'aplicació les mesures correctives que estableix la LOEPSF i no s'haurà d'elaborar un pla econòmic financer.

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

I perquè consti signo aquest certificat, d'ordre i amb el vistiplau del Sr. Antoni Gilabert Rodríguez, President del Consell Comarcal, i amb la reserva de l'aprovació de l'acta que conté aquest acord.

Tortosa, 26 d'abril de 2024  
DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT

