

**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Òrgan: Ple
Caràcter: Sessió Ordinària
Data: 30 de març de 2023
Expedient núm. X2023000284 - X2023000284

DONAR COMPTE

Dació de compte del Decret d'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Cassà de la Selva i de l'informe de control permanent no planificable sobre l'avaluació de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i del límit del deute en l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

RELACIÓ DE FETS

Tal i com estableix l'article 193.4 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 (RDLEG 2/2004), de la liquidació de cada un dels pressupostos que integren el pressupost general i dels estats financers de les societats mercantils dependents de l'entitat, una vegada realitzada la seva aprovació, es donarà compte al Ple en la primera sessió que celebrarà.

Caldrà remetre la còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la Generalitat de Catalunya abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspon.

La liquidació del pressupost es va aprovar mitjançant decret d'alcaldia el passat 27 febrer de 2023.

Per tot això, **S'ACORDA:**

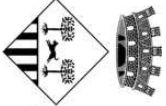
Únic.- Donar-se per assabentat del decret d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022, el qual es transcriu a continuació:

“RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2022, de conformitat amb el detall que a continuació s'indica:

Codi Segur de Verificació: 2ee20c30-f295-411d-85fc-dd104a353e1a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2023_25059740
 Data d'impressió: 22/05/2023 14:01:44
 Pàgina 2 de 8

SIGNATURES
 1.- Ignacio López Salvador (SIG) (Secretari), 31/03/2023 10:12



1.1. Liquidació del pressupost de despeses

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Obl	Obligacions reconegudes	Obl/Obl	Pag./Inq	Pag/Obl	Pendent de pag. d'execució	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	4.088.800,00	130.182,12	4.218.982,12	4.170.586,28	4.170.586,28	98,83	4.170.484,28	98,83	4.170.484,28	100,00		49.507,83
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	7.123.300,00	1.315.931,42	8.439.231,42	8.112.789,00	8.106.286,83	96,06	7.167.514,56	84,81	7.168.308,02	98,88	1.205,63	1.281.716,87
3	DESPESES FINANCERES.	39.000,00	20.000,00	59.000,00	40.088,97	40.088,97	67,91	40.088,97	67,91	40.088,97	100,00		18.931,03
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.170.400,00	171.571,45	1.341.971,45	1.307.308,14	1.298.505,02	96,76	1.283.687,25	95,96	1.273.672,25	98,17	10.915,00	58.284,20
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	186.300,00	-186.300,00										
	Total d'operacions sumes:	12.588.800,00	1.471.384,98	14.060.184,98	13.630.786,40	13.615.473,11	98,84	12.651.755,06	89,88	12.639.894,53	98,81	11.820,53	1.408.438,93
6	INVERSIONS REALS.	1.194.900,00	2.161.681,17	3.356.581,17	2.266.428,87	2.237.574,81	67,26	1.898.336,17	51,08	1.898.336,17	100,00		1.627.246,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	195.000,00	-4.921,86	190.078,14	148.160,06	138.823,70	93,17	138.823,70	93,17	137.823,70	98,57	2.000,00	10.254,64
8	ACTIUS FINANCERS.		1.750,00	1.750,00									1.750,00
9	PASSIUS FINANCERS.	380.000,00	165.000,00	545.000,00	537.187,71	537.187,71	98,57	537.187,71	98,57	537.187,71	100,00		7.802,29
	Total d'operacions de capital:	1.669.900,00	2.323.509,51	4.023.409,51	2.952.757,64	2.914.898,02	72,44	2.376.357,58	59,06	2.374.357,58	98,92	2.000,00	1.647.051,93
	Suma	14.288.700,00	3.794.894,50	18.083.604,50	16.853.554,04	16.830.086,13	91,41	15.028.112,64	83,10	15.014.392,11	98,91	13.820,53	3.065.491,93



Codi Segur de Verificació: 2ee20c30-f295-411d-85fc-dd104a353e1a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2023_25059740
 Data d'impressió: 22/05/2023 14:01:44
 Pàgina 3 de 8

SIGNATURES
 1.- Ignacio López Salvador (SIG) (Secretari), 31/03/2023 10:12



1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Deuts nets	Derriureu	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	RecOrd	Pendent de cobr	Estat d'execució
1	Impostos directes.	5.690.000,00		5.690.000,00	5.091.423,36	91,03	4.806.068,50	137.773,98	4.668.294,52	92,26	392.468,73	-468.578,06
2	Impostos indirectes.	200.000,00		200.000,00	192.437,47	96,22	218.793,34	28.913,46	191.849,89	96,89	697,58	-7.562,63
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.800.700,00	1.678,18	3.802.378,18	4.005.129,40	105,33	3.941.562,43	38.001,00	3.803.561,43	94,97	201.697,97	202.751,24
4	Transferències corrents.	3.801.000,00	164.022,70	3.786.022,70	4.079.697,31	108,36	4.164.730,02	75.072,71	4.079.697,31	100,00		314.634,61
5	Ingressos patrimonials.	27.000,00		27.000,00	37.273,70	139,06	37.273,70		37.273,70	100,00		10.273,70
6	Alienació d'inversions reals.				1.411,67		1.411,67		1.411,67	100,00		1.411,67
7	Transferències de capital.		392.211,88	392.211,88	294.391,80	75,06	298.131,80		298.131,80	97,88	6.260,00	-97.829,88
8	Actius financers.		3.239.991,98	3.239.991,98								-3.239.991,98
9	Passius financers.	1.100.000,00		1.100.000,00	500.000,00	45,45	500.000,00		500.000,00	100,00		-400.000,00
	Suma	14.298.700,00	3.794.604,50	18.093.604,50	14.171.714,70	79,37	13.948.671,48	277.791,04	13.670.880,44	96,79	600.904,28	-3.911.899,80

1.3. Magnituds pressupostàries



Codi Segur de Verificació: 2ee20c30-f295-411d-85fc-dd104a353e1a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2023_25059740
 Data d'impressió: 22/05/2023 14:01:44
 Pàgina 4 de 8

SIGNATURES
 1.- Ignacio López Salvador (SIG) (Secretari), 31/03/2023 10:12



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

1.3.1. Resultat pressupostari de l'exercici

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI				EXERCICI 2022	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI	
a. Operacions corrents	13.375.921,23	12.651.755,06		724.166,17	
b) Operacions de capital	295.793,47	1.839.159,87		-1.543.366,40	
1. Total operacions no financeres (a+b)	13.671.714,70	14.490.914,93		-819.200,23	
c) Actius financers					
d) Passius financers	500.000,00	537.197,71		-37.197,71	
2. Total operacions financeres (c+d)	500.000,00	537.197,71		-37.197,71	
1. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	14.171.714,70	15.028.112,64		-856.397,94	
AJUSTOS					
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			377.792,60		
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			641.579,95		
5. Desviacions de finançament positives del exercici			342.776,41		
II. TOTAL AJUSTOS (I=3+4+5)			676.596,14		
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)					-179.801,80





Ajuntament de
Cassà de la Selva

1.3.2. Romanents de crèdit

Situació de romanents

Compromesos:	1.501.956,49
Retinguts:	996.536,39
Autoritzats:	53.484,91
Disponibles:	503.514,07
No disponibles:	0,00
No compromesos:	1.553.535,37
Total:	3.055.491,86

1.3.3. Romanent de tresoreria



Codi Segur de Verificació: 2ee20c30-f295-411d-85fc-dd104a353e1a
 Origen: Administració
 Identificador document original: ES_L01081000_2023_25059740
 Data d'impressió: 22/05/2023 14:01:44
 Pàgina 6 de 8

SIGNATURES
 1.- Ignacio López Salvador (SIG) (Secretari), 31/03/2023 10:12



Ajuntament de Cassà de la Selva

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS ANY	IMPORTS ANY ANTERIOR
57,566	1. Fons líquids	2.704.263,14	3.046.276,36
430	2. Drets pendents de cobrament	2.704.488,10	3.086.960,79
431	+ del Pressupost corrent	600.904,28	583.546,89
	+ de Pressupostos tancats	1.989.137,16	2.275.398,35
	+ d'Operacions no pressupostàries	114.446,66	228.015,55
257.258.270.275.440.442. 449.456.470.471.472.537. 538.550.565.566			
400	3. Obligacions pendents de pagament	943.615,70	948.496,65
401	+ del Pressupost corrent	13.820,53	1.000,11
	+ de Pressupostos tancats	141,61	233,43
	+ d'Operacions no pressupostàries	929.653,56	947.263,11
185.186.180.185.410.414. 419.453.456.475.476.477. 502.515.516.521.550.560. 561			
554.559	4. Partides pendents d'aplicació	2.908,89	2.211,19
555.5581.5585	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	202,08	202,08
	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.110,97	2.413,27
2961.2962.2981.2982.49 00.4901.4902.4903.5961 .5962.5981.5982	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	4.528.044,43	5.786.951,69
	II. Saldos de dubtios cobrament	1.707.861,56	1.890.310,23
	III. Exceís de finançament afectat	1.009.802,18	1.660.160,28
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	1.810.580,70	2.236.481,18





Ajuntament de Cassà de la Selva

SEGON. Donar-ne compte al Ple corporatiu en la primera sessió ordinària que se celebri.

TERCER. Trametre l'expedient als òrgans competents de l'Estat i de la Generalitat de Catalunya.

INFORME DE CONTROL PERMANENT NO PLANIFICABLE SOBRE L' AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE EN L'APROVACIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST I, SI S'ESCAU, EN L'APROVACIÓ DELS COMPTES ANUALS DE LES SOCIETATS NO FINANCERES DE CONFORMITAT

ANTECEDENTS

1. **Número d'expedient:** X2023000284
2. **Descripció de l'expedient:** Liquidació del Pressupost General 2022

FONAMENTS JURÍDICS

1. Article 213 i ss. del Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDLeg 2/2004).
2. Article 32.1.d del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local (RD 424/2017).
3. Art. 16.2 RD 1463/2007 Art. 15.3.e) OHAP/2105/2012 Art. 4.1.b).6 RD 128/2018, La intervenció elevarà al ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute, de la pròpia entitat local i dels seus organismes autònoms i entitats dependents. L'informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà al previst en l'article 191.3 del RDLeg 2/2004.

INFORMO

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

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

Aspectes revisats que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient:

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)

CONCLUSIÓ

**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT, no obstant, aquesta Intervenció fa constar que no es compleixen i/o no s'acrediten a l'expedient els aspectes revisats següents:

- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. (Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012 Art. 16.2 RD 1463/2007)

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

- En tractar-se d'una entitat que incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es fa constar que d'acord amb la suspensió de les regles fiscals aprovada pel Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, no existeix l'obligació d'elaborar un pla economicofinancer. (Art. 21 LO 2/2012 Art. 16.2 i 19 RD 1463/2007 Art. 9.2 OHAP/2105/2012 Art. 116bis L 7/1985 ACM 06/10/2020)

- En tractar-se d'una entitat que no compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària en la liquidació del pressupost, es fa constar l'obligatorietat de remetre l'informe a l'òrgan que exerceix la tutela financera, en el termini de 15 dies hàbils, comptats des de que el Ple té coneixement d'aquest informe. (Art. 16 RD 1463/2007)

Avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària

ENTITAT	INGRÉS NO FINANCER	DESPESA NO FINANCERA	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5) = (1) - (2) + (3) + (4)
Ajuntament de Cassà de la Selva	13.671.714,70	14.490.914,93	-290.788,36	8.327,82	-1.101.660,77
Gestió de Serveis Municipals, SL	557.672,18	557.672,18		0,00	0,00
TOTAL	14.229.386,88	15.048.587,11	-290.788,36	8.327,82	-1.101.660,77

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL **-1.101.660,77**

Avaluació del compliment de la regla de la despesa

ENTITAT	DESPESA MÀXIMA ADMISSIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB	Augments / Disminucions de recaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	(3)	(4) = (2) + (3)	
	TAXA	0,00%			(5)
Ajuntament de Cassà de la Selva	11.603.317,51	11.603.317,51	0,00	11.603.317,51	13.307.080,85
Gestió de Serveis Municipals, SL	486.726,13	486.726,13	0,00	486.726,13	557.672,18
TOTAL	12.090.043,64	12.090.043,64	0,00	12.090.043,64	13.864.753,03

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" **-1.774.709,39**

Avaluació del compliment del límit del deute

RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12	Ingressos corrents de la liquidació	Ràtio
	2.577.259,44	13.305.891,77	19,37%

Datat i signat electrònicament,