



Ignacio López Salvador, secretari de l'Ajuntament de Cassà de la Selva

CERTIFICO:

Que el **PLE**, en la **SESSIÓ ORDINÀRIA** celebrada el dia 30 de març de 2023 ha adoptat l'acord següent, que transcrit literalment diu:

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:



Ajuntament de Cassà de la Selva

1.1. Liquidació del pressupost de despeses

Classificació Capítols	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Desp. Autoritzades	Desp. Compromeses	Comp/Ctos	Obligacions reconegudes	Obl/Ctos	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	4.089.800,00	130.192,12	4.219.992,12	4.170.599,29	4.170.599,29	98,83	4.170.484,29	98,83	4.170.484,29	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	8.106.299,83	98,05	7.157.514,55	84,81	7.156.309,02	99,98	1.205,53	1.281.716,87
3	DESPESES FINANCERES.	39.000,00	20.000,00	59.000,00	40.068,97	40.068,97	67,91	40.068,97	67,91	40.068,97	100,00		18.931,03
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.170.400,00	171.571,45	1.341.971,45	1.307.309,14	1.298.505,02	96,76	1.283.687,25	95,66	1.273.072,25	99,17	10.615,00	58.284,20
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	166.300,00	-166.300,00										
	Total d'operacions corrents:	12.588.800,00	1.471.394,99	14.060.194,99	13.630.766,40	13.615.473,11	96,94	12.651.755,06	89,98	12.639.934,53	99,91	11.820,53	1.408.439,93
6	INVERSIONS REALS.	1.164.900,00	2.161.681,17	3.326.581,17	2.266.429,87	2.237.574,61	67,26	1.699.336,17	51,08	1.699.336,17	100,00		1.627.245,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	155.000,00	-4.921,66	150.078,34	149.160,06	139.823,70	93,17	139.823,70	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	537.197,71	537.197,71	98,57	537.197,71	98,57	537.197,71	100,00		7.802,29
	Total d'operacions de capital:	1.699.900,00	2.323.509,51	4.023.409,51	2.952.787,64	2.914.596,02	72,44	2.376.357,58	59,06	2.374.357,58	99,92	2.000,00	1.647.051,93
	Suma	14.288.700,00	3.794.904,50	18.083.604,50	16.583.554,04	16.530.069,13	91,41	15.028.112,64	83,10	15.014.292,11	99,91	13.820,53	3.055.491,86



Ajuntament de Cassà de la Selva

1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació CAPITOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Der/Prev	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Rec/Der	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	Impostos directes.	5.560.000,00		5.560.000,00	5.061.423,35	91,03	4.806.698,50	137.773,88	4.668.924,62	92,25	392.498,73	-498.576,65
2	Impostos indirectes.	200.000,00		200.000,00	192.437,47	96,22	218.763,34	26.913,45	191.849,89	99,69	587,58	-7.562,53
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.800.700,00	1.678,16	3.802.378,16	4.005.129,40	105,33	3.841.562,43	38.001,00	3.803.561,43	94,97	201.567,97	202.751,24
4	Transferències corrents.	3.601.000,00	164.022,70	3.765.022,70	4.079.657,31	108,38	4.154.730,02	75.072,71	4.079.657,31	100,00		314.634,61
5	Ingressos patrimonials.	27.000,00		27.000,00	37.273,70	138,05	37.273,70		37.273,70	100,00		10.273,70
6	Alienació d'inversions reals.				1.411,87		1.411,87		1.411,87	100,00		1.411,87
7	Transferències de capital.		392.211,68	392.211,68	294.381,80	75,08	288.131,80		288.131,80	97,88	6.250,00	-97.829,88
8	Actius financers.		3.236.991,96	3.236.991,96								-3.236.991,96
9	Passius financers.	1.100.000,00		1.100.000,00	500.000,00	45,45	500.000,00		500.000,00	100,00		-800.000,00
	Suma	14.288.700,00	3.794.904,50	18.083.604,50	14.171.714,70	78,37	13.848.571,46	277.761,04	13.570.810,42	95,78	600.904,28	-3.911.889,80

1.3. Magnituds pressupostàries



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

1.3.1. Resultat pressupostari de l'exercici

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2022

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES 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
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	14.171.714,70	15.028.112,64		-856.397,94
<u>AJUSTOS</u>				
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 (II=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



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		
		ANY	ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		2.764.263,14	3.646.276,36
	2. Drets pendents de cobrament		2.704.488,10	3.086.960,79
430	+ del Pressupost corrent	600.904,28		583.546,89
431	+ de Pressupostos tancats	1.989.137,16		2.275.398,35
257.258.270.275.440.442, 449.456.470.471.472.537, 538.550.565.566	+ d'Operacions no pressupostàries	114.446,66		228.015,55
	3. Obligacions pendents de pagament		943.815,70	948.496,65
400	+ del Pressupost corrent	13.820,53		1.000,11
401	+ de Pressupostos tancats	141,81		233,43
165.166.180.185.410.414, 419.453.456.475.476.477, 502.515.516.521.550.560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	929.653,56		947.263,11
	4. Partides pendents d'aplicació		2.908,89	2.211,19
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	202,08		202,08
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3.110,97		2.413,27
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		4.528.044,43	5.786.951,89
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.707.861,55	1.890.310,23
	III. Excés de finançament afectat		1.009.602,18	1.660.160,28
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.810.580,70	2.236.481,18



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 (1)	DESPESA NO FINANCERA (2)	AJUSTOS DE LA PRÒPIA ENTITAT (3)	AJUSTOS PER OPERACIONS INTERNES (4)	CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT (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 ADMISIBLE REGLA DE DESPESA				DESPESA COMPUTABLE EXERCICI n
	Despesa computable exercici n-1 (1)	Despesa computable exercici n-1 * taxa creix. PIB (2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	Augments / Disminucions de recaptació (3)	Límit de la regla de la despesa exercici n (4) = (2) + (3)	
	TAXA	0,00%			
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%



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Datat i signat electrònicament,

I, perquè així consti, signo el present certificat advertint, conforme disposa l'article 206 del reial decret 2568/1986, de 28 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament d'Organització, Funcionament i règim Jurídic de les entitats Locals, que resta pendent d'aprovació l'acta corresponent

Datat i signat electrònicament,