



**Ajuntament de
Cassà de la Selva**

Expedient núm. X2024000565

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

CERTIFICO:

Que el **PLE**, en la **SESSIÓ ORDINÀRIA** celebrada el dia 26 de març de 2024 ha adoptat l'acord següent, que transcrit literalment diu:

Dació de compte del Decret/Resolució d'aprovació de la liquidació del pressupost general de l'Ajuntament de Cassà de la Selva de l'exercici 2023

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 28 de febrer de 2024.

Per tot això, **s'acorda:**

Únic.- Donar-se per assabentat del decret d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, el qual es transcriu a continuació:

“RESOLC:

PRIMER. Aprovar la liquidació del pressupost general de l'exercici 2023, 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	Compl/Ctos	Obligacions reconegudes	Obl/Ctos	Pag. líquids	Pag/Obl	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	DESPESES DE PERSONAL	4.431.857,00	15.566,12	4.447.424,02	4.445.707,55	4.445.707,55	99,96	4.426.268,83	99,52	4.426.214,38	100,00	54,45	21.155,19
2	DESPESES CORRENTS EN BÉNS I SERVEIS.	6.961.321,17	1.346.309,55	8.307.630,72	7.926.544,85	7.920.274,90	95,34	7.374.178,27	88,76	6.752.994,34	91,58	621.163,93	933.452,45
3	DESPESES FINANCERES.	82.400,00	4.999,98	87.399,98	81.612,86	81.612,86	93,38	81.612,86	93,38	81.612,86	100,00		5.787,12
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	1.246.720,93	61.808,55	1.308.529,48	1.240.851,48	1.240.851,48	94,83	1.230.044,95	94,00	1.196.894,14	97,30	33.150,81	78.484,53
5	F	95.000,00	-95.000,00										
	Total d'operacions corrents:	12.817.300,00	1.333.684,20	14.150.984,20	13.694.716,74	13.688.446,79	96,73	13.112.104,91	92,66	12.457.715,72	95,01	654.389,19	1.038.879,29
6	INVERSIONS REALS.	428.400,00	1.564.113,10	1.992.513,10	1.228.362,40	1.157.823,28	58,11	845.425,09	42,43	803.134,04	95,00	42.291,05	1.147.088,01
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	119.000,00	21.971,40	140.971,40	134.053,12	134.053,12	95,09	134.053,12	95,09	134.053,12	100,00		6.918,28
8	ACTIUS FINANCERS.												
9	PASSIUS FINANCERS.	364.000,00	4.864,18	368.864,18	368.864,18	368.864,18	100,00	368.864,18	100,00	368.864,18	100,00		
	Total d'operacions de capital:	911.400,00	1.590.948,68	2.502.348,68	1.731.279,70	1.660.740,58	66,37	1.348.342,39	53,88	1.306.051,34	96,86	42.291,05	1.154.006,29
	Suma	13.728.700,00	2.924.632,88	16.653.332,88	15.425.996,44	15.349.187,37	92,17	14.460.447,30	86,83	13.763.767,06	95,18	696.680,24	2.192.885,58



1.2. Liquidació del pressupost d'ingressos

Classificació CAPÍTOL	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.	5.160.000,00		5.160.000,00	5.251.257,39	101,77	4.985.936,01	73.449,57	4.892.486,44	93,17	358.770,95	91.257,39
2	Impostos indirectes.	250.000,00		250.000,00	236.399,91	94,56	273.548,92	40.744,97	232.801,95	98,48	3.597,96	-13.600,09
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	3.980.700,00		3.980.700,00	4.197.543,22	105,45	4.087.048,93	61.656,33	4.025.392,60	95,90	172.150,62	216.843,22
4	Transferències corrents.	4.122.000,00	208.419,83	4.330.419,83	4.474.309,73	103,32	4.599.047,67	237.154,82	4.331.892,85	96,82	142.416,88	143.889,00
5	Ingressos patrimonials.	16.000,00		16.000,00	18.330,52	114,57	18.330,52		18.330,52	100,00		2.330,52
6	Alienació d'inversions reals.											
7	Transferències de capital.		340.366,55	340.366,55	111.162,40	32,98	111.162,40		111.162,40	100,00		-229.204,15
8	Actius financers.		2.375.846,50	2.375.846,50								-2.375.846,50
9	Passius financers.	200.000,00		200.000,00								-200.000,00
	Suma	13.728.700,00	2.924.632,88	16.653.332,88	14.289.003,17	86,80	14.025.072,45	413.005,69	13.612.066,76	95,26	676.936,41	-2.364.329,71



Ajuntament de Cassà de la Selva

1.3. Magnituds pressupostàries

1.3.1. Resultat pressupostari de l'exercici

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	14.177.840,77	13.112.104,91		1.065.735,86
b) Operacions de capital	111.162,40	979.478,21		-868.315,81
1.Total operacions no financeres (a+b)	14.289.003,17	14.091.583,12		197.420,05
c) Actius financers				
d) Passius financers		368.864,18		-368.864,18
2. Total operacions financeres (c+d)		368.864,18		-368.864,18
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	14.289.003,17	14.460.447,30		-171.444,13
<u>AJUSTOS</u>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			491.041,54	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			531.169,55	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			215.580,03	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			806.631,06	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				635.186,93



Ajuntament de
Cassà de la Selva

1.3.2. Romanents de crèdit

Situació de romanents

Compromesos:	888.740,07
Retinguts:	1.048.333,37
Autoritzats:	76.809,07
Disponibles:	179.003,07
No disponibles:	0,00
No compromesos:	1.304.145,51
<hr/>	
Total:	2.192.885,58



Ajuntament de Cassà de la Selva

1.3.3. Romanent de tresoreria

EXERCICI 2023

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS			
		ANY	ANY ANTERIOR		
57,556	1. Fons líquids		3.051.032,33		2.764.263,14
	2. Drets pendents de cobrament		2.488.588,15		2.704.488,10
430	+ del Pressupost corrent	676.936,41		600.904,28	
431	+ de Pressupostos tancats	1.662.413,72		1.989.137,16	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	149.238,02		114.446,66	
	3. Obligacions pendents de pagament		1.657.949,31		943.615,70
400	+ del Pressupost corrent	696.680,24		13.820,53	
401	+ de Pressupostos tancats	1.141,61		141,61	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	960.127,46		929.653,56	
	4. Partides pendents d'aplicació		2.027,68		2.908,89
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	202,08		202,08	
555,558,558,558	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.229,76		3.110,97	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		3.883.698,85		4.528.044,43
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		1.486.076,72		1.707.861,55
	III. Excoés de finançament afectat		658.099,52		1.009.602,18
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.739.522,61		1.810.580,70



Ajuntament de Cassà de la Selva

SEGON. Donar compte del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat amb els saldos de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost i els saldos de creditors per devolució d'ingressos a final del període i dels indicadors de solvència i liquiditat d'estalvi net i de deute viu, en els termes previstos a l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals.

2.1. Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat

Descripció	Import
Romanent de tresoreria per despeses generals	1.739.522,61
(-) Saldo de les obligacions pendents d'aplicar al pressupost a final del període	170.995,38
(-) Saldo des creditors per devolució d'ingressos a final del període	1.737,72
Romanent de tresoreria per despeses generals ajustat	1.566.789,51

2.2. Estavi net

DRETS RECONEGUTS NETS INGRESSOS CORRENTS	
1. Impostos directes	5.251.257,39
2. Impostos indirectes	236.399,91
3. Taxes, preus públics i altres ingressos	4.197.543,22
4. Transferències corrents	4.474.309,73
5. Ingressos patrimonials	18.330,52
a) Drets reconeguts nets corrents totals	14.177.840,77
Ajustos als ingressos corrents:	
Article 35	0,00
Concepte 396	0,00
Concepte 397	0,00
Ingressos no recurrents	0,00
b) Total ajustos als ingressos corrents	0,00
1. TOTAL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS (a - b)	14.177.840,77
OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4	
1. Despeses de personal	4.426.268,83
2. Despeses corrents en béns i serveis	7.374.178,27
4. Transferències corrents	1.230.044,95
c) Total despeses corrents cap. 1, 2 i 4	13.030.492,05
ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria:	
1. Despeses de personal	
2. Despeses corrents en béns i serveis	
4. Transferències corrents	
d) Total ORN finançades amb romanent líquid de tresoreria	491.041,54
2. TOTAL DESPESES CORRENTS CAP. 1, 2 I 4 AJUSTADES (c - d)	12.539.450,51
3. ESTALVI BRUT (1 - 2)	1.638.390,26
4. Anualitat teòrica d'amortització	400.211,93
5. ESTALVI NET (3 - 4)	1.238.178,33
6. RATI LEGAL D'ESTALVI NET (5 / 1 * 100)	8,73

2.3. Deute viu

El deute viu a 31 de desembre de 2023 per operacions de crèdit i avals de l'Ajuntament de Cassà de la Selva és de 2.208.395,13 euros:



Ajuntament de Cassà de la Selva

Préstec	Descripció	Capital pendent a 1/01/23	Amortitzacions ordinàries de l'exercici	Capital pendent a 31/12/23
2006 / 1 / BBVA	BBVA BANCO DE FINANCIACIÓN, S.A.	165.200,00	41.300,00	123.900,00
2007 / 1 / BBVA2	BBVA BANCO DE FINANCIACIÓN, S.A.	41.437,50	9.750,00	31.687,50
2016 / 1 / CAIXA2	PRÉSTEC FINANÇAMENT INVERSIONS	90.616,04	40.273,87	50.342,17
2017 / 1 / SANTAN	PRÉSTEC PER A INVERSIONS 2017	377.325,00	55.900,00	321.425,00
2018 / 1 / BBVA	PRÉSTEC INVERSIONS 2018	637.500,00	85.000,00	552.500,00
2021 / 1 / CAIXA2	PRÉSTEC OBRES C. INDÚSTRIA I REHABILITACIÓ CAN TRINXERIA	704.764,23	78.307,12	626.457,11
2021 / 1 / CAIXAB	PRÉSTEC ENDAGAMENT RIERA EL TORRENT DEL PAS	72.916,67	8.333,32	64.583,35
2022 / 1 / CAIXAB	PRÉSTEC CAMP DE FUTBOL 7	487.500,00	50.000,00	437.500,00
TOTALS		2.577.259,44	368.864,31	2.208.395,13

El rati del deute viu se situa en el 15,58% dels ingressos corrents liquidats:

CONCEPTE	IMPORT
Deute viu per operacions de crèdit a 31/12/2023	2.208.395,13
Drets reconeguts corrents 2023 consolidats	14.170.198,72
Ajuntament de Cassà de la Selva	14.177.840,77
Gestió de Serveis Municipals, S.L.	598.528,61
Consolidació per transferències internes (*)	-606.170,66
RATI DEL DEUTE VIU a 31/12/2023	15,58%

Els ingressos corrents liquidats de l'exercici 2023 consolidats són els següents:

Concepte	Ajuntament de Cassà de la selva	GSM, S.L.	TOTAL
DRN capítols 1 a 5 de la liquidació	14.177.840,77		14.177.840,77
DRN per operacions corrents afectats a operacions de capital	0,00		0,00
<i>Article 35 Contribucions especials</i>	0,00		0,00
<i>Concepte 396 Ingressos per actuacions d'urbanització</i>	0,00		0,00
<i>Concepte 397 Aprofitaments urbanístics</i>	0,00		0,00
Ingressos d'explotació		598.528,61	598.528,61
<i>Import net de la xifra de negocis</i>			0,00
<i>Treballs realitzats per l'empresa per al seu actiu</i>			0,00
<i>Altres ingressos d'explotació</i>		598.528,61	598.528,61
<i>Ingressos financers</i>			0,00
Ajust de consolidació per operacions internes (*)	606.170,66	0,00	606.170,66
TOTAL	13.571.670,11	598.528,61	14.170.198,72

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

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



Ajuntament de Cassà de la Selva

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: X2024000565
2. Descripció de l'expedient: Liquidació del Pressupost General 2023
3. Òrgan competent: Alcalde
4. Import capacitat de finançament: 332.434,64 €
5. Ràtio legal del deute viu: 15,58 %

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'emet 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 de conformitat:

- Que consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient. (Art. 175 RD 2568/1986)



Ajuntament de Cassà de la Selva

- Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. (Art. 172 RD 2568/1986)
- 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)
- Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix el límit de deute públic. (Art. 13 LO 2/2012 Art. 53 RDLeg 2/2004)

CONCLUSIÓ

La proposta anteriorment indicada s'informa de CONFORMITAT.

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	14.289.003,17	14.091.583,12	127.372,54	7.542,05	332.434,84
GSM	598.528,61	598.528,61		0,00	0,00
TOTAL	14.887.531,78	14.890.111,73	127.372,54	7.542,05	332.434,84

CAPACITAT/NECESSITAT DE FINANÇAMENT DE LA CORPORACIÓ LOCAL 332.434,84

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 / Diminucions de reaptació	Límit de la regla de la despesa exercici n	
	(1)	(2) = (1) * (1 + taxa creix PIB)	(3)	(4) = (2) + (3)	(5)
	TAXA	0,00%			
Ajuntament de Cassà de la Selva	13.307.080,86	13.307.080,86	0,00	13.307.080,86	12.862.502,71
GSM	557.672,18	557.672,18	0,00	667.872,18	688.628,61
TOTAL	13.864.753,04	13.864.753,04	0,00	13.864.753,04	13.461.031,32

DIFERÈNCIA ENTRE EL "LÍMIT DE LA REGLA DE DESPESA" I LA "DESPESA COMPUTABLE" 413.721,72

Avaluació del compliment del límit del deute			
RÀTIO LEGAL DEL DEUTE VIU	Deute viu a 31/12	Ingressos corrents de la liquidació	Ràtio
	2.208.395,13	14.170.198,72	15,58%

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

I, perquè així consti, signo el present certificat advertint, conforme disposa l'article 206 del real 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,