



Ajuntament
Sant Andreu de la Barca

Auditoria Financera 2023

Liquidació del Pressupost



Auditoria Financera

2023

Liquidació del Pressupost

Sumari

1. LIQUIDACIÓ	4
1.1. ROMANENT LÍQUID DE TRESORERIA RLT	5
1.2. VARIACIÓ ENTRE DRETS I OBLIGACIONS 2023	6
1.3. APLICACIÓ DEL RLT DEL EXERCICI 2022 I RLT DEL EXERCICI 2023	7
1.4. ENDEUTAMENT FINANCER EXERCICI 2023	8
1.5. CONCLUSIONS	9

1. Liquidació

L'article 93.1 del Reial decret 500/90 estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos punts respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària (crèdits inicials, modificacions i crèdits definitius, despeses autoritzades i compromeses, obligacions reconegudes i pagaments ordenats i els realitzats) i respecte al pressupost d'ingressos i per a cada concepte (previsions inicials, modificacions i previsions definitives, drets reconeguts i anul·lats i recaptació neta).

L'article 93.2 del Reial decret 500/90 determina que com a conseqüència de la liquidació del pressupost s'hauran de determinar els Drets pendents de cobrament i obligacions pendents de pagament a 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, el romanent de crèdit i el romanent de tresoreria.

L'article 165.1 del Reial decret 2/2004 estableix que el pressupost general atindrà al compliment del principi d'estabilitat en els termes previstos a la Llei General d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LGEPSF), Llei Orgànica 2/2012. Les entitats locals, d'acord amb l'article 19 de la LGEPSF, en l'àmbit de les seves competències, ajustaran els seus pressupostos al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària segons el que estableix l'art. 3.2 de la LGEPSF, referit sempre a unitats locals agregades.

D'acord amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; que indica que l'òrgan competent per aprovar la liquidació correspon a la presidència de l'entitat local, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 que regula el moment de tancament i liquidació del pressupost, el 15 de març de 2024 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2023, de conformitat amb les dades que reflecteixen la comptabilitat municipal executada durant l'esmentat exercici i de conformitat amb la documentació obrant a l'expedient corresponent.

1.1. Romanent Líquid de Tresoreria RLT

El romanent líquid de tresoreria (RLT) es trova regulat als art. 191.2 del TRLRHL, i 101 i següents del RD 500/1990 i concordants de l'ICAL.

El RLT de l'any 2023 ha disminuït respecte el de l'any 2022 en **631mil euros**, seguint una tendència decreixent des de l'any 2021.

RLT 2022	4.326.350€
RLT 2023	3.694.648€
Diferencia	-631.702€

1.2. Variació entre drets i obligacions 2023

La variació entre drets i obligacions del pressupost 2023 mes les obligacions del 2023 que es pagaran l'any 2024 ha estat de **-1.073.000€**.

Diferència entre els drets i obligacions reconegudes 2023	1.794.648€
Obligacions de despesa compromesa del 2023	-2.868.168€
Resultat	-1.073.520€

1.3. Aplicació del RLT del exercici 2022 i RLT del exercici 2023

L'equip de Govern va decidir no aplicar en el pressupost 2023 els **1.9M€** existents del RLT de l'exercici 2022 com a mesura de precaució pressupostària davant la possibilitat de tancar l'exercici en números negatius al detectar un gran desequilibri entre els ingressos i les despeses reals en el pressupost del 2023.

Per aquest motiu es pot incorporar en el moment del tancament de l'exercici 2023 la quantitat de **1.9M€** que serveixen per disposar d'un RLT de **883.520€** i que es pot aplicar en el pressupost del 2024.

Exercici comptable 2023	-1.073.520€
Aplicació del RLT 2022	1.900.000€
Diferència	883.520€

1.4. Endeutament financer exercici 2023

Els saldos vius de l'endeutament es detallen a continuació:

Total deute viu crèdits a llarg termini 31/12/2023		8.620.545€
Total deute viu crèdits a curt termini 31/12/2023		1.589.908€
Total altre deute viu a 31/12/2023	(Devolució PIE 2020)	427.339€
Endeutament total a 31/12/2023		10.637.793€
Ràtio legal deute viu a 31/12/2023		35.23%

1.5. Conclusions

- La variació entre drets i obligacions de l'exercici pressupostari del 2023 es **d'1M€** negatiu, degut al no cobriment del 100% dels ingressos previstos en el pressupost 2023.
- El RLT del 2023 es positiu amb **826mil€** degut a la incorporació dels **1.9M€** del RLT del exercici 2022 que no es va gastar en el pressupost de 2023 per prudència pressupostària.
- Un dels objectius de la política econòmica del govern es cobrir el **100% de la despesa prevista amb els ingressos pressupostats el 2024** per no acabar l'exercici en **números negatius**, i haver de dependre d'uns romanents que son cada cop més minsos i així tancar l'exercici amb **números positius**.
- Tot i que les dades d'estabilitat financera de l'Ajuntament són positives, **el govern està preocupat pel fet que any rere any es redueix el romanent** i ens allunyem de la xifra dels 5M€ que la Diputació de Barcelona fixa com a recomanable.

• | • | ANNEXOS

Decret

Núm. Decret 2024DECL001027

15/03/2024



Ajuntament
Sant Andreu de la Barca

Atès que per provisió d'alcaldia de data 26 de febrer de 2024, es va incoar procediment per aprovar la liquidació del Pressupost de l'exercici 2023.

Vist que s'han confeccionat per part de la Intervenció municipal els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Sant Andreu de la Barca de l'exercici 2023, segons les dades comptables i financeres incorporades en l'expedient.

Vist que en data 14 de març de 2024, ha sigut emès informe d'Intervenció, de conformitat amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

Vist que en data 14 de març de 2024, ha sigut emès Informe del càlcul de l'Estabilitat Pressupostària i la Sostenibilitat Financera.

Vist que en data 14 de març de 2024, ha sigut emès informe de la Secretaria d'aquest Ajuntament.

Vistos els resultats obtinguts, calculats segons els criteris i normativa vigent i que són els següents:

LIQUIDACIÓ D'INGRESSOS EXERCICI 2023				
Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	27.644.560,82 €	3.644.923,40 €	31.289.484,22 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	26.897.082,03 €	3.298.484,70 €	30.195.566,73 €
1	Impostos directes	10.489.103,55 €	0,00 €	10.489.103,55 €
2	Impostos indirectes	97.970,80 €	0,00 €	97.970,80 €
3	Taxes, preus públics i alt.ingr	4.023.368,94 €	2.460.930,04 €	6.484.298,98 €
4	Transferències corrents	11.570.981,45 €	810.260,92 €	12.381.242,37 €
5	Ingressos patrimonials	715.657,29 €	27.293,74 €	742.951,03 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	747.478,79 €	346.438,70 €	1.093.917,49 €
6	Alienació d'inversions reals	0,00 €	0,00 €	0,00 €
7	Transferència de capital	747.478,79 €	346.438,70 €	1.093.917,49 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	1.590.000,00 €	0,00 €	1.590.000,00 €
8	Actius financers	0,00 €	0,00 €	0,00 €
9	Passius financers	1.590.000,00 €	0,00 €	1.590.000,00 €
	Deducció d'ingressos com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)	0,00 €	-1.156.699,62 €	-1.156.699,62 €
	TOTAL INGRESSOS	29.234.560,82 €	2.488.223,78 €	31.722.784,60 €

LIQUIDACIÓ DE DESPESES EXERCICI 2023				
Capítol	Denominació	Liquidació Ajuntament	Liquidació SabUrbà	Liquidació Consolidada
A)	OPERACIONS NO FINANCERES	26.026.683,76 €	4.269.239,11 €	30.295.922,87 €
A.1	OPERACIONS CORRENTS	23.693.816,43 €	3.566.525,86 €	27.260.342,29 €
1	Despeses del Personal	10.134.008,73 €	2.159.868,43 €	12.293.877,16 €
2	Despeses corrents en bs. i ss.	9.349.756,49 €	1.401.069,48 €	10.750.825,97 €
3	Despeses Financeres	291.006,74 €	5.587,95 €	296.594,69 €
4	Transferències corrents	3.919.044,47 €	0,00 €	3.919.044,47 €
A.2	OPERACIONS DE CAPITAL	2.332.867,33 €	702.713,25 €	3.035.580,58 €
6	Inversions reals	1.986.428,63 €	702.713,25 €	2.689.141,88 €
7	Transferències de capital	346.438,70 €	0,00 €	346.438,70 €
B)	OPERACIONS FINANCERES	1.141.921,81 €	600,00 €	1.142.521,81 €
8	Actius Financers	0,00 €	600,00 €	600,00 €
9	Passius Financers	1.141.921,81 €	0,00 €	1.141.921,81 €
	<i>Deducció de despeses com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)</i>	<i>-1.156.699,62 €</i>	<i>0,00 €</i>	<i>-1.156.699,62 €</i>
	TOTAL DESPESES	26.011.905,95 €	4.269.839,11 €	30.281.745,06 €

Resultat pressupostari exercici 2023

El Resultat pressupostari, calculat d'acord amb els art. 96 i 97 del RD 500/1990 i els concordants de la ICAL, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades.

Resultat Pressupostari del exercici		2.065.955,25€
Ajustaments:		
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals		1.526.485,49€
Desviacions de finançament de l'exercici:		
Negatives		2.190.453,41€
Positives		-1.568.414,05€
Resultat Pressupostari Ajustat	(Superàvit)	4.214.480,10€

Romanent de tresoreria exercici 2023

Regulat als art. 191.2 del TRLRHL, i 101 i següents del RD 500/1990 i concordants de l'ICAL.

A. Drets pendents de cobrament	10.049.614,77 €
Drets pendents de cobrament del pressupost corrent	2.227.575,17 €
Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats	7.274.249,81 €
Drets pendents de cobrament corresponents a comptes deutors que no siguin	547.789,69 €
B. Obligacions pendents de pagament	3.411.120,52 €
Obligacions pendents de pagament pressupost corrent	2.131.618,44 €
Obligacions pendents de pagament pressupostos tancats	1.287.481,23 €
Obligacions pendents de pagament corresponen a comptes de creditors que no	-7.979,15 €
C. Partides pendents d'aplicació	2.824.458,12 €
Cobraments pendents d'aplicació definitiva (-)	-1.458,76 €
Pagaments pendents d'aplicació definitiva (+)	2.825.913,88 €
D. Fons líquids	8.087.365,43 €
Saldos disponibles en caixes d'efectiu i comptes bancàries	8.087.365,43 €
Romanent de Tresoreria total (A-B+C+D)	17.550.317,80 €

Romanent de Tresoreria total (A-B+C+D)	17.550.317,80 €
Saldos de dubtós cobrament	3.294.546,12 €
Excés de finançament afectat	9.182.125,14 €
Romanent de Tresoreria per a despeses generals	5.072.646,54 €
Saldo d'obligacions pendents d'aplicar al Pressupost	1.377.961,60 €
Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents	0,00 €
Romanent de Tresoreria per a despeses generals ajustat	3.694.684,94 €

Càlcul de l'estalvi net de l'exercici 2023

D'acord amb allò establert a l'article 53 del TRLRHL els càlculs de l'estalvi net de l'exercici 2023 són els següents:

CAPÍTOL D'INGRESSOS	DRETS RECONEGUTS NETS
1- Impostos directes	10.489.103,55 €
2 - Impostos indirectes	97.970,80 €
3 - Taxes, preus públics i altres ingressos	6.484.298,98 €
4 - Transferències corrents	12.381.242,37 €
5 - Ingressos patrimonials	742.951,03 €
TOTAL CAPÍTOL D'INGRESSOS	30.195.566,73 €
CAPÍTOL DE DESPESES	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES
1 - Despeses del Personal	12.293.877,16 €
Finançades amb romanent	-382.404,88 €
2 - Despeses corrents en béns i serveis	10.750.825,97 €
Finançades amb romanent	-638.629,13 €
4 - Transferències corrents	3.919.044,47 €
Finançades amb romanent	-505.451,48 €
TOTAL CAPÍTOL DE DESPESES	25.437.262,11 €
ANUALITAT TEORICA D'AMORTITZACIO DE PRESTECES	1.957.950,41 €
ESTALVI NET	2.800.354,21 €

Endeutament financer exercici 2023

Els saldos vius de l'endeutament es detallen a continuació:

TOTAL DEUTE VIU DRÈDITS A LLARG TERMINI 31/12/2023	8.620.545,53 €
TOTAL DEUTE VIU DRÈDITS A CURT TERMINI 31/12/2023	1.589.908,70 €
TOTAL ALTRE DEUTE VIU A 31/12/2023 (DEVOL. PIE 2020)	427.339,73 €
ENDEUTAMENT TOTAL A 31/12/2023	10.637.793,96 €
RATIO LEGAL DEUTE VIU A 31/12/2023	35,23%

Estabilitat pressupostària

Dèficit/Superàvit no financer	Liquidació Ajuntament	Liquidació Sab-Urbà	Liquidació Consolidada
Ingressos no financers (capítols 1 a 7)	27.644.860,82 €	3.644.923,40 €	31.289.484,22 €
Deducció d'ingressos com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)	0,00 €	-1.156.699,62 €	-1.156.699,62 €
Despeses no financeres (capítols 1 a 7)	26.026.683,76 €	4.269.239,11 €	30.295.922,87 €
Deducció de despeses com a conseqüència dels ajustos per consolidació (transferències Ajuntament a Sab-Urbà SL)	-1.156.699,62 €	0,00 €	-1.156.699,62 €
DÈFICIT / SUPERÀVIT NO FINANCER			993.561,35 €

Dèficit / Superàvit no financer ajustat	Dèficit / Superàvit
Dèficit / Superàvit no financer	993.561,35 €
Ajustos SEC95 realitzats	-939.772,73 €
Superàvit /Dèficit no financer ajustat.....	53.789,18 €

Ateses les dades comptables i financeres expressades i que l'objecte de la liquidació pressupostària anual ha de posar de manifest:

- 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.
- 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.

Vist que s'ha donat compliment a allò establert a l'article 92 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, en materia de pressupostos.

De conformitat amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5

de març, i amb l'article 90.1 del Reial decret 500/1990, sobre materia pressupostària.

Resolc:

Primer: Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici de 2023, de conformitat amb les dades que reflecteixen la comptabilitat municipal executada durant l'esmentat exercici i de conformitat amb la documentació obrant a l'expedient. D'acord amb l'article 191.3 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març; que indica que l'òrgan competent per aprobar la liquidació correspon a la presidència de l'entitat local.

Segon: Donar trasllat al Ple de la Corporació en la primera sessió que aquest celebri, d'acord amb el que estableixen els articles 193.4 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 90.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

Tercer: Ordenar la remissió d'una còpia d'aquesta Liquidació als òrgans competents, tant de la Delegació d'Hisenda com de la Comunitat Autònoma, i això abans de concloure el mes de març de l'exercici següent al qual correspongui.



Ajuntament
Sant Andreu de la Barca

Auditoria Financera 2023

