

**Expedient núm. 2024-INT-E0110-000001 de liquidació del pressupost de l'exercici de 2023 de l'Ajuntament de Tortosa**

---

**Tràmit:** Informe anual en liquidació pressupostària relatiu a la liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses de l'exercici 2023. Control permanent no planificable

**Document:** Informe de la Intervenció núm. **100/2024**

---

**Descripció de l'actuació objecte de control permanent**

Les entitats locals hauran de confeccionar la liquidació del seu pressupost abans del primer dia de març de l'exercici següent. L'aprovació de la liquidació correspon al president de l'entitat local, previ informe de la Intervenció.

Aquest informe s'emet en compliment de l'establert a l'article 191.3 del text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)

**Aspectes a revisar**

**A.1.** Que consta la proposta d'acord d'aprovació de l'expedient.

**No hi consta**

**A.2.** Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i les disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri.

**No hi consta**

**A.3.** Que l'expedient es proposa a l'alcalde-president de l'entitat

**Es proposa**

**A.4.** En tractar-se d'una entitat amb organismes autònoms i/o consorcis dependents, que, l'expedient inclou totes les propostes dels ens degudament informades per la intervenció

**La liquidació de l'exercici 2023 del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha estat aprovada en la resolució de la presidència núm. 01/2024 en data 27 de febrer de 2024.**

**No existeixen organismes autònoms.**

**A.5.** Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent.

**Es compleix**

**A.6.** Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació.

**Es compleix**

**A.7.** Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris

**Es compleix.**

**A.8.** Que les obligacions pendents de pagament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris.

**Es compleix**

**A.9.** Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim els percentatges establerts en l'article 193 del RDL2/2004.

**El saldo de drets pendents de cobrament s'ha calculat tenint en compte el que preveu la base 51 de les BEP del pressupost.**

**A.10.** Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat.

**Es compleix**

**A.11.** Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes.

**Es compleix**

**A.12.** Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre.

**Es compleix**

**A.13.** En haver-se realitzat inversions financerament sostenibles, que en la liquidació hi consta la informació del grau de compliment dels criteris establerts a la DA 16.6 del RDLeg. 2/2004

**No s'escau.**

**A.14.** En tractar-se d'una entitat amb operacions de crèdit i/o endeutament pendents de reemborsament, i havent obtingut en la liquidació de l'exercici anterior ingressos per sobre els previstos en el pressupost i/o en el superàvit pressupostari, que aquests s'han destinat íntegrament a la reducció del nivell de deute públic o al nivell d'endeutament net (Per acord del Consell de Ministres no procedeix a la seva aplicació)

**No es d'aplicació aquest punt.**

**A.15.** En tractar-se d'una entitat en la qual el Govern, durant l'exercici, ha formulat una advertència per detectar risc d'incompliment dels objectius d'estabilitat, deute públic o regla de la despesa, que s'han adoptat les mesures necessàries per evitar aquest risc d'incompliment (Per acord del Consell de Ministres no procedeix a la seva aplicació)

**No es d'aplicació aquest punt.**

**A.16.** En tractar-se d'una entitat que disposa de pla econòmic/financer, que s'ha adoptat les mesures previstes en el mateix i/o justificat la desviació o la falta d'inclusió de noves mesures, prèviament requerides. (Per acord del Consell de Ministres no procedeix a la seva aplicació)

**No es d'aplicació aquest punt.**

## **B. Altres aspectes a revisar**

Sense criteris afegits

### **C. Es fa constar**

**C.1.** En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, es fa constar que en la primera sessió que se celebri el ple de la corporació es determinaran els instruments a utilitzar per a la reducció d'aquest: la reducció del pressupost de l'exercici en import com a màxim, del romanent de tresoreria negatiu; el concert d'una operació de crèdit en els termes previstos de l'article 177,5 del RD legislatiu 2/2004, per import com a màxim del romanent de tresoreria negatiu i/o el pressupost de l'exercici següent s'aprovarà amb un superàvit inicial de quantia no inferior a l'import del romanent de tresoreria negatiu.

**No s'escau aquest punt.**

**C.2.** En tractar-se d'una liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, es fa constar que el ple ha d'aprovar un pla de sanejament financer a un termini màxim de tres anys o el que estableixi la normativa vigent de l'exercici, en els termes previstos en l'article 53 del RD legislatiu 2/2004, a la DA 09 de la LGPE 2021 i a l'article 9.4. de l'annex 2 de l'Ordre ECF/138/2007 i que aquest romanent de tresoreria negatiu s'ha de regularitzar com a molt tard en el tancament comptable de l'exercici següent al de l'acord plenari d'aprovació d'aquest pla.

**No s'escau.**

**El romanent de tresoreria es positiu i per tant no cal adoptar cap de les mesures previstes a l'article 193 del TRLLRHL.**

**C.3.** En haver-se realitzat inversions financerament sostenibles, es fa constar que s'haurà de fer públic al portal web de la corporació la informació del grau de compliment dels criteris establerts a la DA 16.6 del RDLeg. 2/2004.

**No s'escau**

**C.4.** Es fa constar que s'haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui.

**Hi consta.**

**C.5.** En tractar-se d'una liquidació amb ingressos per sobre els previstos en el pressupost i/o superàvit pressupostari, que aquest s'hauran de destinar íntegrament a la reducció del nivell de deute públic o del nivell d'endeutament net, i que de no fer-se constituirà, sempre que la conducta sigui culpable, una infracció administrativa molt greu en matèria de gestió econòmica pressupostària que pot comportar l'exigència de responsabilitats ( Per acord del consell de ministres no procedeix la seva aplicació)

**No s'escau aquest punt**

**C.6.** Que un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es realitzi

**Hi consta**

### **D. Altres, es fa contar**

**L'estalvi net obtingut és positiu en la liquidació del pressupost de 2023 i en conseqüència no correspon aprovar un pla de sanejament financer, d'acord amb allò establert a l'article 53.1 del TRLLRHL.**

En informe independent s'analitzarà el compliment de les regles fiscals establertes en la Llei orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera

L'informe de la liquidació del pressupost del Consorci turístics de la Ruta dels Tres Reis s'ha inclòs en l'expedient de liquidació.

**S'annexa al present informe:**

A. Annex núm. 01 - Estat d'execució d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici 2023. Resum a nivell de capítol.

B. Annex núm. 02 - Resultat de l'exercici pressupostari de l'any 2023

C. Annex núm. 03 - Estat del romanent de tresoreria en la liquidació pressupost de l'exercici 2023

D. Annex núm 04 - Estat dels romanents de crèdit de l'exercici 2023

**S'informa favorablement** atès que s'ha observat, en la seva elaboració, contingut i estructura, la normativa aplicable en matèria pressupostària continguda en el títol VI, capítol I, secció tercera, articles 191 a 193 del TRLLRHL i el capítol III, article 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.

Tortosa (Terres de l'Ebre), a la data de la signatura

**La interventora**

**01 - Estat d'execució d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici 2023.  
Resum a nivell de capítol.**

PRESSUPOST D'INGRESSOS      2023      ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE      1/1/2023      FINS A      31/12/2023      Pàg.      1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	Impostos directes	14.864.000,00		14.864.000,00	14.350.253,99	13.530.051,12	265.165,28	13.264.885,84	1.085.368,15	-513.746,01
2	Impostos indirectes	1.064.000,00		1.064.000,00	489.139,35	656.279,85	187.140,50	469.139,35		-594.860,65
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	8.058.300,00		8.058.300,00	6.386.133,23	5.697.870,09	30.521,55	5.667.348,54	718.784,69	-1.672.166,77
4	Transferències corrents	11.099.800,00	2.660.175,00	13.759.975,00	13.058.365,99	14.013.634,91	955.268,92	13.058.365,99		-701.609,01
5	Ingressos patrimonials	533.000,00		533.000,00	495.337,39	286.302,98		286.302,98	209.034,41	-37.662,61
6	Alienació d'inversions reals									
7	Transferències de capital		7.337.010,82	7.337.010,82	6.348.892,08	6.348.892,08		6.348.892,08		-988.116,74
8	Actius financers	42.200,00	9.755.888,18	9.798.088,18	10.264,19	10.264,19		10.264,19		-9.787.823,99
9	Passius financers		1.539.400,40	1.539.400,40	1.550.000,00	1.550.000,00		1.550.000,00		10.599,60
	Suma total ingressos	35.661.300,00	21.292.474,40	56.953.774,40	42.668.386,22	42.093.295,22	1.438.096,25	40.655.198,97	2.013.187,25	-14.285.388,18

PRESSUPOST DE DESPESES      2023

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Crèdits inicials	Modificacions	Crèdits totals	Obligacions reconegudes	Pag. realitzats	Reintegr. de despeses	Pag. líquids	Pendent de pag.	Estat d'execució
1	Despeses de personal	11.992.933,07	1.477.299,48	13.470.232,55	12.164.014,37	11.962.641,32	18.125,69	11.944.515,63	219.498,74	1.306.218,18
2	Despeses corrents en béns i serveis	12.300.950,00	3.188.342,53	15.489.292,53	11.811.314,32	11.509.317,12	1.281,17	11.508.035,95	303.278,37	3.677.978,21
3	Despeses financeres	922.100,00	120.000,00	1.042.100,00	842.033,76	841.966,28		841.966,28	67,48	200.066,24
4	Transferències corrents	5.340.000,00	1.537.818,54	6.877.818,54	5.716.488,18	5.427.783,52	180,06	5.427.603,46	288.884,72	1.161.330,36
5	Fons de contingència i altres imprevistos	160.000,00	-103.128,49	56.871,51						56.871,51
6	Inversions	875.000,00	14.838.846,67	15.713.846,67	6.548.773,12	6.250.786,53		6.250.786,53	297.986,59	9.165.073,55
7	Transferències de capital	265.000,00	203.295,67	468.295,67	176.863,55	167.839,67		167.839,67	9.023,88	291.432,12
8	Actius financers	20.000,00		20.000,00	10.835,68	12.111,40	1.275,72	10.835,68		9.164,32
9	Passius financers	3.785.000,00	30.000,00	3.815.000,00	3.634.535,91	3.634.535,91		3.634.535,91		180.464,09
	Suma total despeses	35.660.983,07	21.292.474,40	56.953.457,47	40.904.858,89	39.806.981,75	20.862,64	39.786.119,11	1.118.739,78	16.048.598,58

**02 - Resultat de l'exercici pressupostari de l'any 2023**

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI

EXERCICI 2023

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	34.759.229,95	30.533.850,63		4.225.379,32
b) Operacions de capital	6.348.892,08	6.725.636,67		-376.744,59
1. Total operacions no financeres (a+b)	41.108.122,03	37.259.487,30		3.848.634,73
c) Actius financers	10.264,19	10.835,68		-571,49
d) Passius financers	1.550.000,00	3.634.535,91		-2.084.535,91
2. Total operacions financeres (c+d)	1.560.264,19	3.645.371,59		-2.085.107,40
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	42.668.386,22	40.904.858,89		1.763.527,33
<b>AJUSTOS</b>				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			4.419.765,06	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			4.606.126,85	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			7.427.777,73	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			1.598.114,18	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				3.361.641,51

### 03 - Estat del romanent de tresoreria en la liquidació pressupost de l'exercici 2023

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA

EXERCICI 2023

COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		13.368.057,78		13.913.141,00
	2. Drets pendents de cobrament		12.800.591,81		12.700.930,76
430	+ del Pressupost corrent	2.013.187,25		1.739.479,43	
431	+ de Pressupostos tancats	10.672.214,31		10.817.515,26	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	115.190,25		143.936,07	
	3. Obligacions pendents de pagament		2.536.103,54		3.325.114,31
400	+ del Pressupost corrent	1.118.739,78		1.960.001,80	
401	+ de Pressupostos tancats	222.002,82		142.804,46	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	1.195.360,94		1.222.308,05	
	4. Partides pendents d'aplicació		-2.243.673,31		-3.095.601,16
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	2.309.734,67		3.164.005,51	
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	66.061,36		68.404,35	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		21.388.872,74		20.193.356,29
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 .5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		9.936.763,88		10.036.454,62
	III. Excés de finançament afectat		8.794.013,05		5.180.273,43
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		2.658.095,81		4.976.628,24

### 04 - Estat dels romanents de crèdit de l'exercici 2023

Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
Incorporables	No incorporables	Total	Incorporables	No incorporables	Total
3.038.436,17	0,00	3.038.436,17	7.990.202,55	5.019.959,86	13.010.162,41