

Expedient núm. 2025-INT-E0110-000001 de liquidació del pressupost de l'exercici de 2024 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 2024. Control permanent no planificable

Document: Informe de la Intervenció núm. **103/2025**

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 depenents, que, l'expedient inclou totes les propostes dels ens degudament informades per la intervenció

La liquidació de l'exercici 2024 del Consorci turístic de la Ruta dels Tres Reis ha estat aprovada en la resolució de Presidència núm. 02/2025 en data 23 de gener de 2025.

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.

En aquests moments no es disposa dels superàvit pressupostari ja que les societats que formen part del perímetre de consolidació no han formulat els comptes. Tanmateix els ingressos efectivament recaptats (capítols 1, 2, 3 - sense preus públics-, capítol 4 només considerant la participació d'ingressos de l'estat i capítol 5) no superen la previsió inicial.

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

No s'escau.

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.

No s'escau.

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 es realitzi 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.

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 en l'esborrany de decret.

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

En aquests moments no es disposa dels superàvit pressupostari ja que les societats que formen part del perímetre de consolidació no han formulat els comptes.

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

Hi consta en l'esborrany de decret.

D. Altres, es fa contar

Es va concertar l'operació de préstec a 2024 però no es va disposar de cap quantia; hi ha projectes de despeses finançats amb el recurs de préstec que han tingut obligacions a 2024 i en conseqüència en no haver disposat del crèdit concertat ofereixen desviaments de finançament negatius. En aquests projectes de despesa que es finançaven amb el recurs al préstec i amb recursos propis, i hi ha una distorsió en el romanent de tresoreria per despeses generals ja que la incorporació de crèdit es finança amb tota la part afectada la qual cosa suposa menys disposició del romanent de tresoreria per a despeses generals.

Hi ha projectes de despesa ordinària amb sobrefinançament (finançament afectat que prové bàsicament de subvencions). Aquest finançament no es va incorporar a 2024 perquè els projectes de despesa estaven acabats i ens trobàvem a l'espera dels procediments de reintegraments de subvencions. L'aplicació informàtica fa que aquest sobrefinançament modifiqui els coeficients dels agents finançadors (generalment un i que és subvenció), fent desaparèixer la desviació acumulada positiva. S'hauria d'intentar en el moment del reintegrament de subvencions (cobrades i justificades parcialment), a banda d'aplicar-la al projecte de despesa, modificar a la baixa el percentatge de finançament de l'agent i reduir també el compromís d'ingrés, a fi de corregir aquests supòsits.

Hi ha projectes que ofereixen un finançament afectat i que la despesa es troba finalitzada en períodes anteriors a 2024. El finançament afectat positiu deriva bàsicament del recurs al préstec, i al mateix temps té un agent amb desviament negatiu per la part de la subvenció no cobrada. Aquests projectes han de finalitzar i si és el cas, donar de baixa les subvencions que no es percebran; caldrà durant l'exercici en curs un estudi en profunditat de cada projecte. Afecta al projecte de Catedral 2016 IMA 1, Balneari del Porcar 2017 2 IMA 1 i 2017 12 IMA 5 actuacions sobre les muralles.

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 2024. Resum a nivell de capítol.

B. Annex núm. 02 - Resultat de l'exercici pressupostari de l'any 2024.

C. Annex núm. 03 - Estat del romanent de tresoreria en la liquidació pressupost de l'exercici 2024

D. Annex núm 04 - Estat dels romanents de crèdit de l'exercici 2024.

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, a la data de la signatura
La interventora

Annex núm. 01 - Estat d'execució d'ingressos i despeses del pressupost de l'exercici 2024. Resum a nivell de capítol.

PRESSUPOST D'INGRESSOS 2024 ESTAT D'EXECUCIÓ DES DE 1/1/2024 FINS A 31/12/2024 Pàg. 1

Classificació CAPÍTOL	DENOMINACIÓ DELS CAPÍTOLS	Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives	Drets nets	Ingressos realitzats	Devolucions d'ingressos	Recaptació liquida	Pendent de cobr.	Estat d'execució
1	Impostos directes	16.566.000,00		16.566.000,00	16.335.383,44	15.382.679,93	84.686,08	15.297.993,85	1.037.389,59	-230.616,96
2	Impostos indirectes	1.544.000,00		1.544.000,00	1.391.884,19	1.419.662,50	27.778,31	1.391.884,19		-152.115,81
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	7.794.000,00		7.794.000,00	7.418.872,77	6.982.476,04	18.878,37	6.963.597,67	455.275,10	-375.127,23
4	Transferències corrents	15.514.000,00	2.335.829,85	17.849.829,85	17.790.431,10	18.927.227,26	1.136.796,16	17.790.431,10		-59.398,75
5	Ingressos patrimonials	848.340,00		848.340,00	836.223,76	782.861,80		782.861,80	53.361,96	-12.116,24
7	Transferències de capital	1.386.460,00	1.435.502,60	2.821.962,60	2.709.033,21	2.709.033,21		2.709.033,21		-112.929,39
8	Actius financers	42.200,00	11.071.297,63	11.113.497,63	10.017,90	10.017,90		10.017,90		-11.103.479,73
9	Passius financers	1.900.000,00	1.240.000,00	3.140.000,00						-3.140.000,00
	Suma total ingressos	45.595.000,00	16.082.630,08	61.677.630,08	46.491.846,37	46.213.958,64	1.268.138,92	44.945.819,72	1.546.026,66	-15.185.783,71

PRESSUPOST DE DESPESES 2024

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	13.704.000,00	1.424.593,97	15.128.593,97	12.592.329,01	12.376.055,98	17.345,04	12.358.710,94	233.618,07	2.536.264,96
2	Despeses corrents en béns i serveis	14.103.000,00	2.932.463,04	17.035.463,04	13.473.333,83	12.840.978,76	118.635,18	12.722.343,58	750.990,29	3.562.129,21
3	Despeses financeres	1.449.000,00	-15.000,00	1.434.000,00	1.189.761,79	1.189.734,74		1.189.734,74	27,05	244.238,21
4	Transferències corrents	6.486.000,00	1.259.723,98	7.745.723,98	6.906.588,12	6.517.893,05		6.517.893,05	388.695,07	839.135,86
5	Fons de contingència i altres imprevistos	360.000,00	-358.651,37	1.348,63						1.348,63
6	Inversions	4.988.000,00	10.523.840,46	15.511.840,46	1.568.677,34	1.371.431,58		1.371.431,58	197.245,76	13.943.163,12
7	Transferències de capital	395.000,00	300.660,00	695.660,00	490.237,86	490.237,86		490.237,86		205.422,14
8	Actius financers	20.000,00		20.000,00	11.203,25	11.203,25		11.203,25		8.796,75
9	Passius financers	4.090.000,00	15.000,00	4.105.000,00	4.102.895,24	4.102.895,24		4.102.895,24		2.104,76
	Suma total despeses	45.595.000,00	16.082.630,08	61.677.630,08	40.335.026,44	38.900.430,46	135.980,22	38.764.450,24	1.570.576,20	21.342.603,64

Annex núm. 02 - Resultat de l'exercici pressupostari de l'any 2024

ESTAT DE LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

III. RESULTAT PRESSUPOSTARI			EXERCICI 2024	
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	43.772.795,26	34.162.012,75		9.610.782,51
b) Operacions de capital	2.709.033,21	2.058.915,20		650.118,01
1.Total operacions no financeres (a+b)	46.481.828,47	36.220.927,95		10.260.900,52
c) Actius financers	10.017,90	11.203,25		-1.185,35
d) Passius financers		4.102.895,24		-4.102.895,24
2. Total operacions financeres (c+d)	10.017,90	4.114.098,49		-4.104.080,59
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	46.491.846,37	40.335.026,44		6.156.819,93
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			2.551.892,99	
4. Desviacions de finançament negatives del exercici			3.530.875,59	
5. Desviacions de finançament positives del exercici			6.121.832,04	
II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)			-39.063,46	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				6.117.756,47

Annex núm. 03 - Estat del romanent de tresoreria en la liquidació pressupost de l'exercici 2024

ESTAT DEL romanent DE TRESORERIA					
EXERCICI 2024					
COMPTES	COMPONENTS	IMPORTS		IMPORTS	
		ANY		ANY ANTERIOR	
57,556	1. Fons líquids		19.875.352,02		13.368.057,78
	2. Drets pendents de cobrament		11.708.423,39		12.800.591,81
430	+ del Pressupost corrent	1.546.026,65		2.013.187,25	
431	+ de Pressupostos tancats	10.074.663,76		10.672.214,31	
257,258,270,275,440,442, 449,456,470,471,472,537, 538,550,565,566	+ d'Operacions no pressupostàries	87.732,98		115.190,25	
	3. Obligacions pendents de pagament		3.206.167,40		2.536.103,54
400	+ del Pressupost corrent	1.570.576,20		1.118.739,78	
401	+ de Pressupostos tancats	241.239,72		222.002,82	
165,166,180,185,410,414, 419,453,456,475,476,477, 502,515,516,521,550,560, 561	+ d'Operacions no pressupostàries	1.394.351,48		1.195.360,94	
	4. Partides pendents d'aplicació		-1.316.739,56		-2.243.673,31
554,559	- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	1.367.876,50		2.309.734,67	
555,5581,5585	+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	51.136,94		66.061,36	
	I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)		27.060.868,45		21.388.872,74
2961,2962,2981,2982,49 00,4901,4902,4903,5961 ,5962,5981,5982	II. Saldos de dubtós cobrament		9.489.256,97		9.936.763,88
	III. Excés de finançament afectat		10.125.341,01		8.794.013,05
	IV. romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		7.446.270,47		2.658.095,81

Annex núm 04 - Estat dels romanents de crèdit de l'exercici 2024

Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
Incorporables	No incorporables	Total	Incorporables	No incorporables	Total
7.905.038,03	0,00	7.905.038,03	7.532.999,76	5.904.565,85	13.437.565,61