



PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 25 de novembre de 2024

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2024/009531**

CERTIFICO:

Que el Ple de la Corporació en sessió Ordinària, de data 25 de novembre de 2024 ha aprovat l'acord següent:

“17.0.- RETRE COMPTES PLE EXECUCIO PRESSUPOST 3R TRIMESTRE 2024 EXP 2024/009531

Identificació de l'expedient

Execució del pressupost, actualització dels objectius d'estabilitat pressupostària i endeutament, i compliment del termini mig de pagament a proveïdors i del termini legal per al reconeixement de les obligacions derivades de les factures registrades, corresponent al TERCER trimestre de 2024.

Antecedents

1. La interventora municipal en data 11 de novembre de de 2024 ha emès el següent informe:

«Identificació de l'expedient

Execució del pressupost i actualització dels objectius d'estabilitat pressupostària i endeutament corresponent al tercer trimestre de 2024.

Fonaments de dret

1. Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LEPSF).
2. Llei 25/2013, de 27 de desembre, d'impuls de la factura electrònica i creació del registre comptable de factures en el sector públic.





3. Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic, per la que es transposen a l'ordenament jurídic espanyol les Directives del Parlament Europeu i del Consell 2014/23/UE i 2014/24/UE, de 26 de febrer de 2014.
4. Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, general d'estabilitat pressupostària (RLGEP), en la seva aplicació a les entitats locals.
5. Orden HAP/2105/2012, de 1 de octubre, por la que se desarrollan las obligaciones de suministro de información previstas en la Ley Orgánica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilidad Presupuestaria y Sostenibilidad Financiera.
6. Manual del cálculo del déficit en contabilidad nacional adaptado a las corporaciones locales (IGAE).
7. Article 207 del RDL 2/2004 de 5 de març, pel qual s'aprova el text Refós de la LRHL.
8. Articles 8 i 35 de les Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2024 (BEX).

Consideracions

D'acord amb l'Ordre HAP/2105/2012LEPSF, aquesta intervenció ha elaborat i enviat al Ministeri d'Hisenda i administracions públiques la informació continguda en l'article 16 d'aquesta ordre i estructurada mitjançant qüestionaris electrònics a l'oficina virtual del Ministeri d'Hisenda i administracions públiques. Dins de l'expedient s'inclou còpia dels formularis normalitzats enviats, així com el corresponent justificant de remissió de data 23 d'octubre de 2024.

Igualment, d'acord amb l'article 8 de les Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2024 amb aquesta informació es dona per complimentada l'obligació establerta en l'article 207 de la LRHL.

Àmbit subjectiu

D'acord amb l'article 2 de la LEPSF, el perímetre de consolidació dels pressupostos als efectes de la normativa d'estabilitat està constituït pel sector administració pública, d'acord amb els criteris del SEC-2010, és a dir, per l'Ajuntament, els organismes autònoms locals i les entitats dependents (entitats públiques empresarials, societats mercantils amb participació majoritària i consorcis) que presten serveis públics i produeixen béns que no es financen majoritàriament amb ingressos comercials.





Les entitats que no s'integrin en el sector d'administració pública, se sotmetran al principi d'estabilitat pressupostària de forma individualitzada (art. 11.1 LEPSF).

En tant que a l'exercici 2014 el Ministeri d'Hisenda va resoldre la classificació de les societats municipals dependents d'aquest Ajuntament, determinant la sectorització de Serveis municipals de Roses, SA dins del sector d'administracions públiques i Port de Roses, SA i Promoció i desenvolupament de Roses, SA en el sector d'entitats no financeres, el perímetre de consolidació de la informació pressupostària està constituït a partir d'aquesta data per l'Ajuntament de Roses i la societat Serveis municipals de Roses, SA.

Verificació dels objectius del sector d'administració pública

a. Estabilitat pressupostària

D'acord amb els criteris de la LEPSF, les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari. Pel seu càlcul, es parteix de la diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els de despeses, ajustades segons criteri SEC2010. Així, si l'import és positiu assoliríem capacitat de finançament i en cas contrari estaríem en situació de necessitat de finançament.

D'acord amb les xifres estimades dins el 3r trimestre de 2024 del pressupost a liquidar l'Ajuntament de Roses presenta una capacitat de finançament calculada amb els criteris del SEC2010 de 336.483,84 €.

b. Endeutament

El nivell d'endeutament previst a final del 3r trimestre de 2024 se situaria en 0,00 € que suposa el 0,00 % sobre els ingressos corrents i per tant per sota del límit establert a la Llei d'hisendes locals.

c. Període mig de pagament a proveïdors

D'acord amb la informació elaborada per la Tresorera Municipal, el període mig de pagament a proveïdors del 3r trimestre de 2024, ha sigut el següent:





Ajuntament de Roses	5,87
Serveis Municipals de Roses, SA	8,86
Període mig global	6,02

d.1. Ajuntament de Roses

D'acord amb l'informe realitzat per la Intervenció municipal, basat en les consultes realitzades al Registre de Factures i a la Comptabilitat, a data 30 d'octubre de 2024, en resulta que d'un total de 1.213 registres, 1 d'ells correspon a factures que han superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre i que encara està pendent de reconeixement, complint-se en la resta de casos (1.212 registres) amb el termini legal:

Justificant	Descripció	Import factura	Data entrada al registre de factures	Data reconeixement	Període reconeixement (dies)	NIF tercer	Nom tercer
F/2024/1835	Quota com a ens associat CLUB TURISME ESPORTIU exercici 2024	258,94 €	09/05/2024	A la data d'aquesta proposta, encara pendent de reconeixement	Serà superior a 161 dies.	A17031246	Patronat de Turisme Cosa Brava Girona SA

d.2. Serveis Municipals de Roses, SA (Rosersa)

D'acord amb l'informe realitzat pel Gerent de la societat Serveis Municipals de Roses, SA (Rosersa), basat en les consultes al Registre de Factures i a la Comptabilitat, a data 4 de novembre de 2024, no consten factures o documents justificatius registrats que hagin superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre fins a la data del seu reconeixement de l'obligació.

Conclusions

De les dades detallades en aquest informe que, com s'ha dit abans, són provisionals i dependran en bona mesura de l'execució dels ingressos i despeses previstes, se'n desprèn que la previsió de liquidació del pressupost de l'exercici 2024, actualitzada amb les dades del 3r trimestre:





- a) Assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- b) Assoleix l'objectiu d'endeutament.
- c) Compleix el termini mig de pagament a proveïdors.
- d) Pel que fa a la facturació:
 - d.1) En el cas de l'Ajuntament de Roses, en resulta que d'un total de 1.213 registres, 1 d'ells correspon a factures que han superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre i que encara està pendent de reconeixement, complint-se en la resta de casos (1.212 registres) amb el termini legal.
 - d.2) En el cas de la societat Serveis Municipals de Roses, SA (Rosersa), no consten factures o documents justificatius registrats que hagin superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre fins a la data del seu reconeixement de l'obligació i, per tant, en tots els casos s'ha complert amb el termini legal.»

2. La Cap de Serveis Jurídics i Administratius dels departaments de l'àrea d'Economia i Hisenda de l'Ajuntament de Roses informa favorablement el contingut de la present proposta.

A proposta de la regidora responsable de l'Àrea d'Economia i Hisenda, senyora Joana Pérez González, s'adopta el següent

Acord

1. Retre comptes al Ple de la Corporació de l'informe emès per la Interventora municipal en relació a l'execució del pressupost, a l'actualització dels objectius d'estabilitat pressupostària, a l'endeutament, al compliment del termini mig de pagament a proveïdors i al compliment del termini legal per reconèixer obligacions derivades de factures o documents justificatius, pel que fa al perímetre de consolidació de l'Ajuntament de Roses i la societat Serveis Municipals de Roses, SA, corresponent al TERCER trimestre de 2024.»

I, perquè així consti, signo aquest certificat a la data de la signatura electrònica.

(Document signat electrònicament)





Ajuntament de Roses
www.roses.cat

El Codi Segur de Verificació equival a la signatura del certificat, al identificar i autenticar la competència d'aquest Ajuntament per a la seva expedició. (Art. 42.b de la Llei 40/2015, de l'1 d'octubre, de règim jurídic del sector públic)

