



PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 26 de febrer de 2024

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2024/000162**

CERTIFICO:

Que el Ple de la Corporació en sessió Ordinària, de data 26 de febrer de 2024 ha donat comptes de l'acord següent:

"8.0.- DONAR COMPTES DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST 4T TRIMESTRE DE 2024. EXP. 2024/000162

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 QUART TRIMESTRE de 2023.

Antecedents

1. La interventora municipal en data 1 de febrer 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 QUART trimestre de 2023.

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 2023 (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 30 de gener de 2024.

Igualment, d'acord amb l'article 8 de les Bases d'execució del Pressupost per a l'exercici 2023 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 4t trimestre de 2023 del pressupost a liquidar l'Ajuntament de Roses presenta una capacitat de finançament calculada amb els criteris del SEC2010 de 4.175.113,61 €.

b. Endeutament

El nivell d'endeutament previst a final del 4t trimestre de 2023 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 4t trimestre de 2023, ha sigut el següent:





| | |
|---------------------------------|-------|
| Ajuntament de Roses | 9,25 |
| Serveis Municipals de Roses, SA | 11,32 |
| Període mig global | 9,34 |

d. Compliment del reconeixement de les obligacions derivades de les factures anotades a la comptabilitat

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 1 de febrer de 2024 en resulta que d'un total de 1.042 registres, 2 d'ells corresponen a factures que han superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre fins a la data del seu reconeixement de l'obligació, complint-se en la resta de casos (1.040 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/2023/2908 | Quota com a ens associat al Club Natura i Turisme actiu, exercici 2023 | 388,41 € | 12/07/2023 | 11/12/2023 | 152 dies | A17031246 | Patronat de Turisme Costa Brava Girona |
| F/2023/3276 | Assegurança de responsabilitat civil càrrecs electes i personal al servei de l'ajuntament de Roses, període 01/07/2023 a 01/07/2023 | 6.737,75 € | 14/08/2023 | 02/12/2023 | 110 dies | W0186206I | AIG Europe, SA Sucursal en España |

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 2023, actualitzada amb les dades del 4t trimestre:

- Assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- Assoleix l'objectiu d'endeutament.





c) Compleix el termini mig de pagament a proveïdors.

I, a data 1 de febrer de 2024, en resulta que d'un total de 1.042 registres, 2 d'ells corresponen a factures que han superat el termini de 3 mesos des de la data del seu registre fins a la data del seu reconeixement de l'obligació, complint-se en la resta de casos (1.040 registres) amb el termini legal.»

1. La tècnica d'administració general del servei jurídic adscrita al departament d'Intervenció de l'Ajuntament de Roses, informa favorablement el contingut de la present proposta.

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, tot això corresponent al QUART trimestre de 2023.”

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

(Document signat electrònicament)

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)

