



Número d'informe:
2024CINT000255 23/02/2024
Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Departament: INTERVENCIÓ
Número d'expedient: G4092024000001
Número de registre: X2024000396
Assumpte: Aprovació liquidació pressupost exercici 2023

INFORME D'INTERVENCIÓ DE LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE L'AJUNTAMENT DE SANT FELIU DE LLOBREGAT CORRESPONENT A L'EXERCICI 2023

FONAMENTS DE DRET:

La normativa aplicable a la liquidació del pressupost és la següent:

- Llei Orgànica 2/2012 de 27 de abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LOEPSF)
- Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.
- RD 2/2004, pel qual s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.
- Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa la Llei d'Hisendes Locals en matèria de pressupostos
- Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària.
- Text consolidat de l'articulat i dels annexos de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals
- Acord del Congrés dels Diputats en data 20 d'octubre de 2020 *“d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals.”*

https://www.congreso.es/public_oficiales/L14/CONG/DS/PL/DSCD-14-PL-54.PDF

D'acord amb l'article 191 del RDL 2/2004 de 5 de març, així com l'article 89 i següents de la secció 3a del capítol 1r del RD 500/90, reguladores de les hisendes locals en matèria pressupostària, s'estableix que el pressupost de cada exercici es liquidarà el 31 de desembre de cada exercici.



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

L'article 93 del RD 500/90, anteriorment esmentat, estableix la informació que ha de contenir la liquidació del pressupost respecte a l'estat de despeses i ingressos, i per tant, s'ha de determinar:

- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- El romanent de tresoreria
- Els romanents de crèdit

L'article 90 d'aquest últim decret, disposa que l'aprovació de la liquidació del pressupost correspon a la Presidència de l'entitat local, previ informe de la Intervenció, i haurà de donar compte al Ple Municipal en la primera sessió que es convoqui.

Per últim indicar que en data 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va adoptar l'acord "d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals."

La suspensió de les regles fiscals implica que encara que s'estimés l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, o de la regla de la despesa, durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023, l'Ajuntament no té obligació d'aprovar un pla econòmic-financer.

Malgrat l'anterior, no vol dir que la Intervenció Municipal no porti un control periòdic sobre la incidència de l'execució del pressupost sobre aquests indicadors; és més, l'obligació de remissió de la informació al Ministeri continua en vigor .

Segons la normativa anterior, **s'emet aquest informe referent a la liquidació del pressupost de l'exercici 2023**, que té caràcter preceptiu i no vinculant, en relació a les següents magnituds:

- 1.- Estalvi net**
- 2.- El resultat pressupostari**
- 3.- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre**
- 4.- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre**
- 5.- Els romanents de crèdit**
- 6.- El romanent de tresoreria**
- 7. Avaluació del compliment de la LOEPSF**

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**1) ESTALVI NET:**

ESTALVI NET ABANS D'AJUSTOS	
Ingressos corrents Cap 1 a 5	47.184.234,31
Despeses corrents Cap 1,2 i 4	43.168.643,91
Estalvi corrent brut	4.015.590,40
Amortització (ATA)	3.287.388,03
ESTALVI CORRENT NET	728.202,37

A continuació s'ajusten els ingressos extraordinaris de la següent manera: es tenen en compte els ingressos que tenen un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Càlcul dels ingressos corrents ajustats:

(+) Suma Ingressos corrents Cap 1 al 5 de la líquid. 2023	47.184.234,31
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur	1.156.571,39
39900 Indeterminats	39.447,67
32100 Taxa llicències urbanístiques	407.549,35
39300 Interessos de demora	47.103,43
39903 Danys via pública	231.309,93
46100 Programa extraordinari d'autonomia local	392.161,01
49000 Fons Europeus	39.000,00
TOTAL ingressos corrents ajustats liquidació	46.027.662,92

De la mateixa forma tampoc s'ha d'incloure per al càlcul de l'estalvi net **les despeses derivades de modificacions de crèdit finançades amb Romanent líquid de tresoreria** segons estableix l'art 53.1 del TRLRHL

(+) Suma Despeses corrents cap 1 a 5 de la liquidació 2023	43.168.643,91
ORN finançades amb RLT	687.924,19
Capítol 2 Despeses corrents en béns i serveis	588.433,89
Capítol 4 Despeses	99.490,30
TOTAL despeses corrents liquidació ajustades	42.480.719,72

Prenent en consideració els ajustos anteriors, l'estalvi net queda quantificat en:

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

ESTALVI NET AMB AJUSTOS	Liquidació 2023
Ingressos corrents Cap 1 a 5	46.027.662,92
Despeses corrents Cap 1,2 i 4	42.480.719,72
Estalvi corrent brut	3.546.943,20
Amortització (ATA)	3.287.388,03
ESTALVI CORRENT NET	259.555,17

En base als anteriors càlculs es pot comprovar que **s'assoleix l'objectiu d'estalvi net positiu** de conformitat amb l'establert a l'art. 53 del TRLHL.

2) RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2023:

RESULTAT PRESSUPOSTARI	DRN	ORN	AJUSTOS	RP
a) operacions corrents	47.184.234,31	43.585.315,90		3.598.918,41
b) Altres operacions no financeres	2.020.336,90	5.451.130,34		-3.430.793,44
1.- Total operacions no financeres (a+b)	49.204.571,21	49.036.446,24		168.124,97
a) actius financers	16.539,74	56.630,18		-40.090,44
d) Passius financers	2.779.100,00	2.870.716,04		-91.616,04
2.- Total operacions financeres (c+d)	2.795.639,74	2.927.346,22		-131.706,48
I.- RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)	52.000.210,95	51.963.792,46		36.418,49
3.- Crèdits finançats amb RLT			687.924,19	
4.- Desviacions de finançament negatives de l'exercici			7.462.748,17	
5.- Desviacions de finançament positives de l'exercici			6.534.605,93	
II. TOTAL AJUSTAMENTS (II=3+4-5)				1.616.066,43
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)				1.652.484,92

3) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT A 31 DE DESEMBRE:

PRESSUPOST D'INGRESSOS:

EXERCICI	IMPORT
a) Exercici corrent	
Pressupost inicial	49.962.770,00
Pressupost definitiu	60.574.716,32
Drets reconeguts nets	52.000.210,95
Recaptació neta	50.108.422,46
Drets reconeguts nets pendents de cobrament	1.891.788,49

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

b) Exercicis tancats	
Saldo drets reconeguts nets pendents de cobrament a 1 de gener	6.355.548,20
Total drets pendents	6.048.497,63
Recaptació neta	1.821.400,69
Drets reconeguts nets pendents de cobrament	4.227.096,94

TOTAL DRETS RECONEGUTS PENDENTS DE COBRAMENTS A 31/12/2023	6.118.885,43
---	---------------------

4) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT A 31 DE DESEMBRE:

PRESSUPOST DE DESPESES:

EXERCICI	IMPORT
a) Exercici corrent	
Pressupost inicial	49.962.770,00
Pressupost definitiu	60.574.716,32
Obligacions reconegudes	51.963.792,46
Pagaments realitzats	51.435.291,23
Obligacions reconegudes pendents de pagament	528.501,23

b) Exercicis tancats	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a 1 de gener	3.233.836,99
Total obligacions pendents	3.233.836,99
Pagaments realitzats	2.268.104,88
Obligacions reconegudes pendents de pagament	965.732,11

TOTAL OBLIGACIONS RECONEGUDES PENDENTS DE PAGAMENT A 31/12/2023	1.494.233,34
--	---------------------

5) ROMANENTS DE CRÈDIT:

Capítol	Descripció	Romanent de Crèdit
Cap 1	Despeses de personal	251.737,09
Cap 2	Despeses corrents en béns i serveis	789.459,92
Cap 3	Despeses financeres	9.626,01
Cap 4	Transferències corrents	226.525,68
Cap 5	Fons contingència	50.773,45
Cap 6	Inversions reals	6.891.824,76

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

Cap 7	Transferències de capital	252.141,03
Cap 8	Actius financers	129.869,82
Cap 9	Passius financers	8.966,10
TOTAL		8.610.923,86

La regla general que s'estableix en els articles 175 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, i 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, determina que els romanents de crèdit quedaran anul·lats al tancament de l'exercici i, en conseqüència, no es podran incorporar al Pressupost de l'exercici següent excepte en els supòsits assenyalats en l'article 182 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

Aquests romanents de crèdits no anul·lats podran incorporar-se al Pressupost de l'exercici següent en els supòsits establerts en l'article 182 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i d'acord amb el previst en l'article 48 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, mitjançant l'oportuna modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedients específics en els quals ha de justificar-se l'existència de suficients recursos financers.

En cap cas seran incorporables els crèdits declarats no disponibles ni els romanents de crèdits incorporats en l'exercici que es liquida, sense perjudici de l'excepció prevista en el número 5 de l'article 47 Reial decret 500/1990, de 20 d'abril. Aquesta excepció es refereix als romanents de crèdit que emparin projectes finançats amb ingressos afectats, els quals hauran d'incorporar-se obligatòriament, sense que els siguin aplicables les regles de limitació en el nombre d'exercicis que assenyalava aquest article, tret que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa, o que es faci impossible la seva realització.

Per tant els romanents de crèdit compromesos per incorporar a l'exercici 2023 es finançaran amb romanent de tresoreria i ingressos afectats de capital.

D'altra banda, el llistat dels romanents de crèdit amb finançament afectat a incorporar de conformitat amb el que disposa l'article 182.3 del TRLRHL s'adjunta com annex a aquest expedient. L'import dels mateixos ascendeix a **6.398.318,34 Euros**. Cal deixar constància que a data d'emissió d'aquest informe s'han tramitat 4 incorporacions parcials per import total de 561.202,23 € i resten pendent d'incorporar 5.837.116,11 €:

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

	INCORPORACIÓ PARCIAL 1	INCORPORACIÓ PARCIAL 2	INCORPORACIÓ PARCIAL 3	INCORPORACIÓ PARCIAL 4	INCORPORACIÓ LIQUIDACIÓ	TOTAL A INCORPORAR
CAPÍTOL 4	0,00	0,00	24.000,00	0,00	0,00	24.000,00
CAPÍTOL 6	164.772,20	25.000,00	329.280,03	18.150,00	5.584.975,08	6.122.177,31
CAPÍTOL 7	0,00	0,00	0,00	0,00	252.141,03	252.141,03
TOTAL	164.772,20	25.000,00	353.280,03	18.150,00	5.837.116,11	6.398.318,34

6) ROMANENT DE TRESORERIA DE L'EXERCICI 2023:

ROMANENT DE TRESORERIA	2023
1. (+) Fons líquids	9.144.185,19
2. (+) Drets pendents de cobrament	6.163.950,41
- (+) del pressupost corrent	1.891.788,49
- (+) del pressupost tancat	4.227.096,94
- (+) d'operacions no pressupostàries	45.064,98
3. (-) Obligacions pendent de pagament	2.858.829,85
- (+) del pressupost corrent	528.501,23
- (+) del pressupost tancat	965.732,11
- (+) d'operacions no pressupostàries	1.364.596,51
4. (+) Partides pendents d'aplicació	-141.385,42
- (-) cobraments pendents d'aplicació definitiva	298.154,62
- (+) pagaments pendents d'aplicació definitiva	156.769,20
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3-4)	12.307.920,33
II. Saldos dubtós cobrament	2.971.316,00
III. Excés de finançament afectat	7.872.480,56
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)	1.464.123,77
V. Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost	120.139,76
VI. Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents	11.105,96
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat (IV-V-VI)	1.332.878,05

L'article 101 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que el romanent de tresoreria està integrat pels drets reconeguts pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament i els fons líquids, tots ells referits a 31 de desembre de l'exercici 2023, per al present. Els fons líquids inclosos en el present càlcul es corresponen amb el saldo a 31 de desembre de 2023 relacionat en l'acta d'arqueig adjuntada a l'expedient¹.

¹ Consta en l'acta d'arqueig detall dels pagaments a justificar els quals estan tots saldo final zero, com correspon amb el tancament de l'any si bé s'ha de deixar constància que la totalitat d'aquests no han estat fiscalitzats.



Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

7) AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE LA L.O.E.P.S.F.:

Com ja s'ha fet constar, en data 20 d'octubre de 2020 el Congrés dels Diputats va adoptar l'acord "d'activar la clàusula prevista en el nostre ordenament jurídic que permet una suspensió temporal de les regles fiscals."

Segons cita el propi text sotmès a consideració del Ple del Congrés dels Diputats:

L'article 135.4 de la Constitució estableix que els límits de dèficit estructural i de volum de deute públic «només podran superar-se en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de l'Estat i perjudiquin considerablement la situació financera o la sostenibilitat econòmica o social de l'Estat apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats». En el mateix sentit l'article 11.3 de la Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera disposa que «Excepcionalment, l'Estat i les Comunitats Autònomes podran incórrer en dèficit estructural en cas de catàstrofes naturals, recessió econòmica greu o situacions d'emergència extraordinària que escapin al control de les Administracions Públiques i perjudiquin considerablement la seva situació financera o la seva sostenibilitat econòmica o social apreciades per la majoria absoluta dels membres del Congrés dels Diputats. Aquesta desviació temporal no pot posar en perill la sostenibilitat fiscal a mitjà termini.

Tenint en compte que la Unió Europea va apreciar l'existència de les circumstàncies que van permeten activar la clàusula de salvaguarda, en la mesura en què la crisi derivada de la pandèmia és un esdeveniment que escapa al control dels governs i té un important impacte tant social com econòmic, Espanya ha de seguir aquesta senda i activar els mecanismes previstos per a aquesta situació excepcional.

La suspensió de les regles fiscals implica que encara que s'estimés l'incompliment del principi d'estabilitat pressupostària, o de la regla de la despesa, durant els exercicis 2020, 2021, 2022 i 2023, l'Ajuntament no té obligació d'aprovar un pla econòmic-financer².

L'Estat no va aprovar els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic així com la regla de la despesa que ha d'aprovar abans de l'1 d'agost de cada any (art 30.2 LOEPSF) per a l'exercici 2023. Actualment, l'única referència que tenim és l'últim acord aprovat del Consell de Ministres de 20 de juliol de 2018, on és fixava el límit de la taxa de variació anual de la despesa no financera per al càlculs de la regla de la despesa 2019-2023 (2,7%, 2,9%, 3,0%, 3,2% i 3,3% respectivament)

² La suspensió de les regles fiscals s'ha prorrogat per acords de Consell de Ministres de dates: 21 de juliol de 2021 (ratificat per acord del Congrés dels Diputats de 23/9/21); i, 26 de juliol de 2022 (ratificat per acord del Congrés dels Diputats de 22/09/2022).

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

A data d'avui si tinguéssim en compte l'aplicació d'aquesta taxa de variació (3,3%) sobre la despesa computable derivada de la projecció de la liquidació de l'exercici 2022, es valora com es mostra als quadres annexos **es donaria compliment a la regla de la despesa.**

REGLA DE LA DESPESA:

REGLA DE LA DESPESA	Liquidació 2022	Liquidació 2023
1. Despeses dels capítols 1 a 7	46.546.497,35	49.036.446,24
2. - Interessos del deute (Cap 3 despeses)	-100.275,62	-416.671,99
3. Ajustos SEC:	260.340,81	106.222,34
(+/-) Despeses pendents d'aplicar al Pressupost (413)	260.340,81	120.139,76
(-) Alienació d'inversions reals (Cap 6 Ingressos.)	0,00	-13.917,42
(-) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00	0,00
(-) Operacions amb arrendaments financers	0,00	0,00
4. Total aplicacions no financeres, llevat d'interessos (1 - 2 +/- 3)	46.706.562,54	49.559.340,57
5. Despesa finançada amb subvencions d' AA.PP: (-)	7.265.011,99	11.953.762,37
Diputació	1.301.544,80	2.223.563,82
Generalitat	2.020.953,38	2.251.555,68
Consell Comarcal	124.496,79	37.919,24
Consorci localret	0,00	28.691,25
Fons Europeus	251.411,96	1.266.346,99
Estat Ministeris varis	561.694,25	1.356.534,62
Aj. Sant Joan Despí	0,00	6.493,50
Aj. Sant Just Desvern	5.964,92	0,00
Institut Català de la Dona	0,00	19.189,46
AMB	1.956.199,42	56.700,00
SOC	983.448,83	3.635.208,78
Altres	59.297,64	1.071.559,03
6. Inversions financerament sostenibles DA 6ª LOEPSF (DA 16 TRLRHL)	0,00	0,00
7. TOTAL DESPESA COMPUTABLE (4 - 5 - 6)	39.441.550,55	37.605.578,20
Despesa computable liquidació 2022		
8. Taxa d'increment 2022 (3,3%) / 2022	1.301.571,17	
9. (+/-) Incrementos / decrements de recaptació		
10. LIMIT DE LA BASE DE DESPESA	40.743.121,72	
11. TOTAL BASE DESPESA COMPUTABLE 2023		37.605.578,20
12. Diferència entre el límit i la desp. computable 2022		3.137.543,52
(Taxa variació)		-7,70%

*TAXA VARIACIÓ DESPESA (%) = ((Despesa computable n / Despesa computable n-1) - 1) * 100

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA:

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	LIQUIDACIÓ 2023
I. INGRESSOS NO FINANCERS (1 A 7)	49.204.571,21
II. DESPESES NO FINANCERES (1 A 7)	49.036.446,24
TOTAL (I-II)	168.124,97

Ajustos SEC	
1) Ajustos recaptació ingressos cap.1	857.476,41
2) Ajustos recaptació ingressos cap.2	-221.546,59
3) Ajustos recaptació ingressos cap.3	135.733,02
3) Ajustos recaptació ingressos cap.3	-54.436,07
4) PTE	997.726,05
PTE 2008	20.148,96
PTE 2009	14.100,48
PTE 2017	0,00
PTE 2020	963.476,61
TOTAL INGRESSOS AJUSTATS	50.062.047,62

5) Ajust despeses pendents aplicar a pressupost	120.139,76
6) Adquisicions amb pagament ajornat	0,00
7) Arrendament financers	0,00
TOTAL DESPESES AJUSTADES	49.156.586,00

TOTAL CAPACITAT FINANÇAMENT	905.461,62
	COMPLEIX

NIVELL DE DEUTE A 31-12-2023:

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2023 (17)	12.559.759,78
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2023 (520,529)	3.152.716,37
Avals concedits a 31-12-2023	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2023	15.742.476,15
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2023	47.184.234,31
Rati: Deute viu a 31/12/2023 *100 / Ingressos corrents liquidats	33,36%

Càlcul dels ingressos corrents a considerar:

A continuació s'han ajustat els ingressos extraordinaris de la següent manera: s'ajusten els ingressos amb un caràcter extraordinari i que no son consolidables a futur ja que s'estima que no es tornaran a produir en el temps.

Ajuntament de
Sant Feliu
de Llobregat**Càlcul dels ingressos corrents ajustats:**

CÀLCUL INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	
(+) Suma ingressos corrents Cap 1 a 5 2023	47.184.234,31
(-) Ingressos corrents extraordinaris no consolidables a futur	1.156.571,39
39900 Indeterminats	39.447,67
32100 Taxa llicències urbanístiques	407.549,35
39300 Interessos de demora	47.103,43
39903 Danys via pública	231.309,93
46100 Programa extraordinari d'autonomia local	392.161,01
49000 Fons Europeus	39.000,00
INGRESSOS CORRENTS AJUSTATS	46.027.662,92

Càlcul del rati després dels ajustos

Deute viu a llarg termini a 31 de desembre de 2023 (17)	12.559.759,78
Deute viu a curt termini a 31 de desembre de 2023 (520,529)	3.152.716,37
Avals concedits a 31-12-2023	30.000,00
Deute viu a 31 de desembre de 2023	15.742.476,15
INGRESSOS CORRENTS LIQUIDACIÓ 2023 AJUSTATS	46.027.662,92
Rati: Deute viu a 31/12/2023 *100 / Ingressos corrents liquidats	34,20%

En base als anterior càlculs es pot comprovar que s'assoleix l'objectiu del deute al tenir l'Ajuntament un rati d'endeutament inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats i ajustats i un estalvi net positiu de conformitat amb l'establert a l'art. 53 del TRLHL.

PERIODE MIG DE PAGAMENT A PROVEÏDORS:

D'acord amb la *Llei Orgànica 9/2013 de 20 de desembre, de Control del Deute Comercial en el sector públic*, s'afegeix al concepte de "sostenibilitat financera" el **control del deute comercial**, considerat com el **volum de deute pendent de pagament als proveïdors** de les administracions públiques.

Amb aquest motiu s'introdueix l'avaluació del **període mig de pagament**, com expressió del volum del deute comercial, dins de l'avaluació de la sostenibilitat financera de la LOEPSF. Existeix sostenibilitat del deute comercial quan el període mig de pagament a proveïdors no superi el termini màxim previst a la normativa sobre morositat.



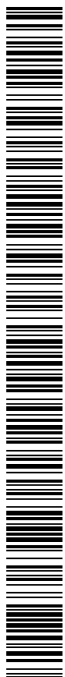
De conformitat amb la informació trimestral enviada al Ministeri d'Hisenda i AAPP, el Període Mig de Pagament a proveïdors durant l'exercici 2023 ha estat el que es mostra en el quadre més avall. Com es pot apreciar, l'Ajuntament ha incrementat els terminis de pagament **incomplint els terminis legalment establerts en el tercer i quart trimestre**. S'ha comprovat també que s'incompleix de forma consecutiva els dos últims mesos:

Any 2023	1r trimestre	2n trimestre	3r trimestre	4r trimestre
Dies	27,86	29,29	36,35	33,27

D'acord al que preveu l'article 13.6 de la LOEPSF, quan se superi el termini màxim previst en la normativa de morositat, l'administració ha **d'incloure en l'actualització del pla de tresoreria immediatament posterior a la publicació del PMP**:

- L'import dels recursos que es destinaran mensualment al pagament de proveïdors per a poder reduir el PMP fins al límit establert a la normativa.
- El compromís d'adoptar mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, per tal de generar recursos per a reduir el PMP fins al límit establert a la normativa.


S'inclou en el [text consolidat de l'articulat i dels annexos de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, sobre procediments en matèria de tutela financera dels ens locals](#), que s'han d'acreditar les mesures adoptades per l'ens local quan se superi el PMP en el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, mitjançant la **tramesa dels models PR-0, PR-1 i PT (Pla de tresoreria)** i d'una **memòria del president o de la presidenta de l'ens relativa a les hipòtesis utilitzades en l'elaboració de les previsions contingudes en els models**. Les mesures han de fer referència a la **reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments**.



Cal tenir en compte que aquest **incompliment pot tenir conseqüències com retencions en la PTE** ([article 8.4 del Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol pel qual es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig a proveïdors de les Administracions Públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament previstos en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera](#)) o **l'obligatorietat de destinar amb caràcter preferent el romanent líquid de tresoreria al compliment del PMP** ([article 13.3 de la nota informativa sobre el règim de tutela financera dels ens locals per a l'exercici 2023](#)).

Aquest càlcul ha estat conformat d'acord amb la metodologia recollida al Reial Decret 1040/2017, de 22 de desembre, pel que es modifica el Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de las Administracions Públiques i las condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 de abril, de Estabilitat Pressupostaria y Sostenibilitat Financera, que va entrar en vigor l'1 d'abril de 2018.

La Interventora accidental
Olga Coviella San Juan


Olga Coviella San Juan -
(TCAT)
23/02/2024 10:29:28

Document electrònic verificable a <http://www.santfeliu.cat/sde>



217fdac7-da1b-4b61-acea-b539bfe0fc52

tmp910958252368955322.doc