

DECRET D'ALCALDIA

Examinada la liquidació de l'pressupost municipal per a 2023, realitzada per la Intervenció Municipal i vistos els informes emesos per la interventora municipal en data 26 de febrer de 2024.

Vist l'Informe-Proposta de Secretaria sobre el procediment a seguir en la tramitació de l'expedient.

Vist que aquesta s'ha realitzat d'acord amb el que preveu el RD 2/2004 de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, per qual es desenvolupa el capítol i de l'Títol Sisè de la Esmentada Llei, Instrucció de comptabilitat per a l'Administració Local i les Bases d'Execució de l'Pressupost,

RESOLC:

PRIMER: Aprovar la liquidació de l'Pressupost Municipal corresponent a l'exercici 2023, amb el següent detall:

A.- RESULTAT PRESSUPOSTARI

RESULTAT PRESSUPOSTARI				
CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
(A) operacions corrents	10.584.863,47	10.254.230,92		
(B) D'altres operacions no financeres	2.005.906,86	1.295.878,59		
1. Total operacions no financeres (a + b)	12.590.770,33	11.550.109,51		
2. actius financers	7.200,00	7.200,00		
3. passius financers	0,00	742.176,62		
4.	12.597.970,33	12.299.486,13		
RESULTAT PRESSUPOSTARI ABANS D'AJUSTOS				298.484,20
AJUSTOS:				547.203,36
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			991.014,70	
Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.370.247,26	
Desviacions de finançament positives de l'exercici			1.814.058,60	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				845.687,56



B.- ROMANENT DE TRESORERIA

COMPONENTS	IMPORT ANY	
(1) fons líquids		2.051.997,96
(2) Drets pendents de cobrament		2.305.614,62
- (+) De l'Pressupost corrent	380.169,42	
- (+) D Pressupostos tancats	1.891.957,18	
- (+) D'operacions no pressupostàries	33.488,02	
-		
(3) Obligacions pendents de pagament		-701.579,02
- (+) De l'Pressupost corrent	126.952,17	
- (+) D Pressupostos tancats	56.079,13	
- (+) D'operacions no pressupostàries	518.547,72	
-		
(4) Partides pendents d'aplicació		-30.309,26
- (-) cobraments realitzats pendents d'A Def.	41.875,37	
- (+) Pagaments realitzats pendents d'A Def.	11.566,11	
I. romanent de tresoreria total (1 + 2-3)		3.625.724,30
II. Saldos de dubtós cobrament		1.596.046,56
III. Excés de finançament afectat		1.652.204,75
Romanent de tresoreria per a despeses generals (III-III)		377.472,99

C.- ESTALVI NET

L'Estalvi Net a 31 de desembre de 2023 és el resultat de disminuir l'Estalvi Brut per l'import de l'anualitat teòrica d'amortització. No s'inclouran les obligacions reconegudes derivades de modificacions de crèdits, que hagin estat finançades amb romanent líquid de tresoreria. (Art. 53 TRLRHL)

Drets liquidats Cap. I a V	10.584.863,47 €
Obligacions liquidades Cap. I, II i IV	10.211.626,97 €
AJUSTOS	
(-) Ingressos no ordinaris	941.698,13 €
(+) Despeses finançades RLT	991.014,70 €
ESTALVI BRUT	422.553,07 €
Anualitat Teòrica d'amortització	217.645,17 €
ESTALVI NET	204.907,90 €



D.- ROMANENTS DE CRÈDIT

D'acord amb el que estableix l'art. 182 TRLHL els crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats hauran d'incorporar-se obligatòriament, llevat que es desisteixi total o parcialment d'iniciar o continuar l'execució de la despesa. D'altra banda, seran susceptibles d'incorporació sempre que hi hagi per a això els suficients recursos financers:

- a) Els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit, que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament en l'últim trimestre del l'exercici.
- b) Els crèdits que emparin compromisos de despesa degudament adquirits en exercicis anteriors, prèvia incorporació.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels ingressos afectats.

Així mateix, l'art. 48.3 de l'RD 500/1990, estableix que en el cas d'incorporació de romanents de crèdits per a despeses amb finançament afectat, es consideraran recursos financers suficients els excessos de finançament i els compromisos fermes d'aportació afectats als romanents que es pretén incorporar i el romanent líquid de tresoreria a la part de despesa amb recursos no afectats.

Analitzada la situació dels projectes de despesa i despeses amb finançament afectat es conclou que procedix la incorporació de romanents de crèdit a l'exercici 2023 per import total d'1.566.392,89 €. Es financen amb compromisos d'ingressos per valor d'1.281.268,75 € i amb excés de finançament (87010) per 285.124,14 €

E.- ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

El principi d'equilibri pressupostari es desprèn de la comparació dels capítols I a VII de l'pressupost de despeses i els capítols I a VII d'ingressos. L'objectiu d'estabilitat pressupostària s'identificarà amb una situació d'equilibri o superàvit.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA	
CONCEPTES	IMPORTS
a) Drets reconeguts capítols. I a VII pressupost corrent	12.590.770,33
b) Obligacions reconegudes capítols I a VII pressupost corrent	11.550.109,51
c) TOTAL (a - b)	1.040.660,82
AJUSTOS	
1) Ajustaments recaptació capítol 1	141.728,84
2) Ajustos recaptació capítol 2	9.770,29
3) Ajustaments recaptació capítol 3	-56.594,96
4) Ajust per liquidació PEU-2020	191.686,67
5) Ajust per despeses pendents d'aplicar a pressupost (+/-)	-180.659,93
6) Ingressos obtinguts del Pressupost de l'Unió Europea	-1.224.214,03
d) Total ajustos liquidació 2023	-1.118.283,12
e) Ajust per operacions internes	0,00
f) TOTAL CAPACITAT / NECESSITAT DE FINANÇAMENT (c + d + e)	-77.622,30



La Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Rafelbunyol corresponent a l'exercici 2023, genera una necessitat de finançament de 77.622,30 euros, per la qual cosa l'Entitat NO complix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

Cal indicar que esta inestabilitat deriva de la incorporació del *RTGG de l'exercici 2022, el qual es va destinar en primer lloc a sufragar despeses de l'exercici 2022 i, en menor quantitat, a suplementar partides de despesa de l'exercici que comptaven amb crèdit insuficient, principalment per a l'assumpció d'execució judicial per valor de 260.924,16 euros. L'import restant es va destinar a l'amortització anticipada de deute.

Per tant de no existir esta despesa de naturalesa no estructural hauria sigut possible incrementar per eixe import la dotació de l'amortització anticipada de deute de tal manera que el resultat de la Liquidació hauria derivat en estabilitat per import de 183.823,02 euros.

En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla economicofinancer que permeta l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. No obstant això, per a l'exercici 2023 es troben suspeses les regles fiscals, per la qual cosa no procediria l'adopció de cap mesura.

F.- REGLA DE DESPESA

L'article 12 de la Llei orgànica d'Estabilitat Pressupostària exigeix també a les Entitats Locals que la variació de despesa no supere la taxa de referència de creixement del PIB, corresponent al Ministeri la seua determinació. El límit per al compliment de la Regla de Despesa per a l'exercici 2023 ve determinat per la liquidació de l'exercici anterior, on es quantifica un límit de despesa computable de 6.161.786,69 euros. Esta despesa, incrementat en el sostre del 3,30%, estableix un límit per a l'exercici 2021 de 6.365.125,65 euros.

D'esta manera, el compliment de la regla de despesa es calcula de la manera següent:

REGLA DE DESPESA	
Despeses no financeres 2023	11.507.505,56
AJUSTOS Càlcul llocs de treball no financers segons el SEC	-89.026,89
Despeses no financeres termes SEC excepte interessos del deute	11.418.478,67
(-) Pagaments per transferències a altres entitats que integren la corporació local	
(+/-) Despesa finançat amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques:	-4.292.255,38
UNIÓ EUROPEA	44.888,39
ESTAT	106.638,69
COMUNITAT AUTÒNOMA	3.509.916,54
DIPUTACIÓ PROVINCIAL	454.740,00
Altres Administracions Públiques	176.071,76
(-) Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00
Despesa no computable per IFS finançades amb RTGG	0,00
Total d'Despesa computable de l'exercici 2023	7.126.223,29



Ascendint la despesa màxima admissible, en aplicació de la regla de despesa, per a l'exercici 2023 a 6.365.125,65 i ascendint la despesa computable de l'exercici 2023 a 7.126.223,29 es constata l'incompliment de la regla de despesa per 761.097,64 euros.

En cas d'incompliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de l'objectiu de deute públic o de la regla de despesa, l'Administració incomplidora formularà un pla economicofinancer que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels objectius o de la regla de despesa, amb el contingut i abast previstos en l'article 21 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril. No obstant això, per a l'exercici 2023 es troben suspeses les regles fiscals, per la qual cosa no procediria l'adopció de cap mesura.

G.- ENDEUTAMENT

El volum de deute viu a 31 de desembre de 2023, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és:

NIVELL DE DEUTE VIU	
1) (+) Ingressos corrents liquidats exercici 2023	12.012.223,10
2) (-) Ingressos aprofitaments urbanístics i altres atípics	0
3) (+) Ajust per liquidació PEU	191.686,67
5) TOTAL INGRESSOS AJUSTATS (1-2 + 3)	12.203.909,77
6) Deute viu a 31/12/2023	471.431,47
7) Deute formalitzada no disposada a 31/12/2023	0
8) Percentatge deute viu (6 + 7/5)	3,86%

Pel que s'informa que el nivell de deute així calculat és inferior a el límit de el 110% dels ingressos corrents que preveu l'article 53 TRLRHL i **inferior també a el límit de l'75%** establert per la DA 14ª de el Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció de el dèficit públic en redacció donada per DF 31ª de la Llei 17/2012, de 27 de desembre , de Pressupostos Generals de l'Estat per a 2013.

SEGON: Donar compte d'aquest Decret a l'Ajuntament Ple en la següent sessió que celebri, d'acord amb tot el que estableixen els articles 193.4 de el Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 90.2 de Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

TERCER. Ordenar la remissió de còpia de l'esmentada liquidació als òrgans competents, tant de la Delegació d'Hisenda com de la Comunitat Autònoma, i això abans de concloure el mes de març de l'exercici següent a què correspongui.

L'ALCALDE

Davant meu,

EL SECRETARI

