



PLE

Sessió: ORDINÀRIA

Data: 27 de novembre de 2023

Àrea: **ECONOMIA I HISENDA**

Expedient núm. **2023/010009**

CERTIFICO:

Que el Ple de la Corporació en sessió Ordinària, de data 27 de novembre de 2023 ha aprovat l'acord següent:

“23.0.-RETRE COMPTES AL PLE DE L'EXECUCIÓ DEL PRESSUPOST DEL 3R TRIMESTRE 2023. EXP. 2023/010009

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 2023.

Antecedents

1. La interventora municipal en data 3 de novembre de 2023 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 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 26 d'octubre de 2023.

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 3r trimestre de 2023 del pressupost a liquidar l'Ajuntament de Roses presenta una capacitat de finançament calculada amb els criteris del SEC2010 de 471.147,01 €.

b. Endeutament

El nivell d'endeutament previst a final del 3r 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 3r trimestre de 2023, ha sigut el següent:

Ajuntament de Roses

11,36





Serveis Municipals de Roses, SA 16,38
Període mig global 11,55

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 27 d'octubre de 2023, en resulta que d'un total de 1.187 registres, 5 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, reconeixement que encara resta pendent de realitzar en una de les factures, complint-se en la resta de casos (1.182 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/2023/2043	Quota 2023 afiliació Destinació Turisme Familiar	1.640,00 €	19/05/2023	A la data d'aquesta proposta, encara pendent de reconeixement.	Serà superior a 161 dies.	S0800470G	Agència de Turisme de
F/2023/2506	Quota 2023 ens associat al Club de Turisme Esportiu	258,94 €	14/06/2023	A la data d'aquesta proposta, encara pendent de reconeixement.	Serà superior a 134 dies.	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona
F/2023/2508	Quota 2023 ens associat al Club Cultura i Identitat	388,41 €	14/06/2023	A la data d'aquesta proposta, encara pendent de reconeixement.	Serà superior a 134 dies.	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona
F/2023/2509	Quota 2023 ens associat al Club Costa Brava Girona Convention Bureau	1.747,85 €	14/06/2023	A la data d'aquesta proposta, encara pendent de reconeixement.	Serà superior a 134 dies.	A17031246	Patronat de Turisme Costa Brava Girona
F/2023/2024	Indemnització cancel·lació per causes meteorològiques del lloguer mobiliari i utilitatge a mostra del vi 2023	595,32 €	17/05/2023	23/10/2023	159 dies	B17456690	Iniciatives Catalanes i Serveis, SL

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 3r trimestre:

- a) Assoleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- b) Assoleix l'objectiu d'endeutament.
- c) Compleix el termini mig de pagament a proveïdors.

I, a data 27 d'octubre de 2023, en resulta que d'un total de 1.187 registres, 5 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 (1.182 registres) amb el termini legal.”.

2. 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 TERCER 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)

