



Ajuntament Granollers

Alcaldia

Planificació Econòmica i Control Pressupostari

c/Sant Josep 7, 1a planta - 08401 Granollers Tel: 938426620

Manuel Monfort Pastor, secretari general de l'Ajuntament de Granollers,

CERTIFICO: Que en la sessió Ordinària de Ple que va tenir lloc el dia 30 d'abril de 2024, fou pres, entre altres, l'acord següent:

Assumpte: Donar compte de la resolució E-2643/2024 que va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, de l'exercici 2023

Número Expedient: 1/2024/121

Fets:

Mitjançant la resolució d'Alcaldia núm. E-2643/2024 es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2023 amb el text següent:

« **Fets:**

L'Estat de liquidació del pressupost recull informació sobre el pressupost que ha aprovat el Ple de l'Ajuntament i com s'ha executat durant l'any.

El contingut de la liquidació del pressupost està regulat en la normativa reglamentària que desenvolupa els preceptes que configuren el règim pressupostari i comptable dels ens locals.

La liquidació del pressupost 2023 corresponent a l'Ajuntament de Granollers, inclou els estats demostratius de l'execució dels ingressos i despeses del Pressupost de l'Ajuntament, així com el càlcul del resultat pressupostari i el romanent de tresoreria, segons els quals la liquidació del pressupost posa de manifest respecte al pressupost de:

- a) *Despeses. Per a cada aplicació pressupostària: els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.*
- b) *Ingressos. Per a cada aplicació d'ingrés: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats nets.*

Com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'han de determinar:

- a) *Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament en data 31 de desembre.*
- b) *El resultat pressupostari de l'exercici.*
- c) *Els romanents de crèdit.*
- d) *El romanent de tresoreria.*



Ajuntament Granollers

En l'article 16.5.b) de les bases d'execució del Pressupost General es determina que la resolució d'Alcaldia que aprovi la liquidació del pressupost de l'Ajuntament establirà la part del romanent de tresoreria per a despeses generals que no pot ser utilitzat lliurement per la Corporació perquè ha de ser destinat o reservat a les finalitats següents:

- *Reducció per devolució d'ingressos pendents (compte 4180);*
- *Reducció per factures pendents d'aplicació (compte 413);*
- *Reserva del RTDG per al finançament de la incorporació de romanents de crèdit per operacions corrents i de capital. Aquesta reserva deixarà de tenir efecte en el moment que es doni per finalitzada la tramitació d'expedients d'incorporació de romanents de crèdit;*
- *Reserva del RTDG per a la possible substitució del préstec de l'exercici. Aquesta reserva deixarà de tenir efecte en el moment que el finançament per préstec es formalitzi o bé, en cas que el finançament per préstec no es formalitzés, amb la substitució del préstec de l'exercici pel romanent de tresoreria per a despeses generals que es tramitarà amb l'oportuna modificació de crèdits abans de finalitzar l'exercici 2024.*

Pel que fa a la reducció per factures pendents d'aplicació es proposa reservar del romanent de tresoreria la part de despesa comptabilitzada contra el compte 413 corresponent a despeses meritades en el 2023 o exercicis anteriors però que s'assumiran contra pressupostos posteriors i no disposen de crèdit pressupostari. Per tant, s'hi inclouen la despesa de seguretat social meritada el mes de desembre de 2023 i les factures de proveïdors pendents de tramitació. No s'inclouen dins d'aquesta reserva les despeses de càrrega financera del mes de desembre ni la part proporcional meritada en el 2023 de les pagues extra atès que ja disposen de cobertura pressupostària enguany.

Pel que fa a la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació corresponents a la liquidació del pressupost 2023 de l'Ajuntament, s'ha d'informar al Ple del resultat de l'aplicació dels diferents criteris d'acord al que s'estableix en l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, introduït per l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració Local.

La liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i dels Organismes Autònoms ha de ser aprovada per l'Alcaldesa, i s'ha de donar compte al Ple en la primera sessió que celebri, d'acord amb l'establert a l'article 46, punt 2 de les bases d'execució, a l'article 191.3 del RDL 2/2004, i l'article 90 del Reial Decret 500/90, de 20 d'abril, previ informe de la Intervenció.

La Interventora General de l'Ajuntament informa sobre l'esmentada liquidació.

Els ens locals han de remetre la liquidació dels seus pressupostos al Ministeri d'Hisenda, d'acord amb allò que s'ha fixat en l'article 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre. L'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals ha comunicat l'obertura de l'aplicació per a la remissió de la Liquidació Pressupostària 2023 fins al dia 31 de març.

Fonaments de dret :

- *Articles 191 a 193 bis del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.*



Ajuntament Granollers

- Articles 89 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 de abril, pel qual es desenvolupa el Capítol primer del Títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Article 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d' Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Bases d'Execució del Pressupost General de l'Ajuntament de Granollers.

Per tot allò exposat i en ús de les atribucions que m'atorga la legislació vigent,

Resolc

Primer.- Aprovar la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2023 amb tota la documentació que conforma l'expedient de liquidació i segons el resum següent:

RESULTAT PRESSUPOSTARI

	Drets reconeguts nets	Obligacions reconegudes netes	Ajustos	Resultat pressupostari
a) Operacions corrents	89.730.932,32 €	78.391.879,40 €		11.339.052,92 €
b) Altres operacions no financeres	2.994.968,44 €	9.293.306,40 €		-6.298.337,96 €
1. Total operacions no financeres (a+b)	92.725.900,76 €	87.685.185,80 €		5.040.714,96 €
2. Actius financers	36.898,64 €	36.898,64 €		0,00 €
3. Passius financers	8.804.818,23 €	3.252.708,18 €		5.515.211,41€
I. Resultat pressupostari de l'exercici (1+2+3)	101.530.718,99 €	90.974.792,62€		10.555.926,37 €
<u>Ajustos:</u>				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			6.278.592,96 €	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			2.852.867,95 €	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			-10.991.155,45 €	
II. Resultat pressupostari ajustat de l'exercici (I+4+5-6)				8.696.231,83 €

ROMANENT DE TRESORERIA A 31/12

	2023	2022
1. (+) Fons líquids	34.035.052,11 €	31.834.238,04 €
2. (+) Drets pendents de cobrament	18.351.068,20 €	19.860.373,96 €
3. (-) Obligacions pendents de pagament	6.790.703,33 €	13.750.324,65 €
4. (+) Partides pendents d'aplicació	108.313,22 €	-794.022,14 €



Ajuntament Granollers

I. Romanent de Tresoreria Total (1+2-3+4)	45.703.730,20 €	37.150.265,21 €
II. Saldos de Dubtós cobrament	9.338.219,07 €	11.099.057,19 €
III. Excés de finançament afectat	9.764.315,46 €	5.069.571,52 €
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I-II-III)	26.601.195,67 €	20.981.636,50 €

Segon.- Informar al Ple del resultat de l'aplicació dels criteris pel que fa a la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació corresponents a la liquidació del pressupost 2023 de l'Ajuntament, d'acord al detall següent:

	Import aplicat en liquidació	Import calculat s/art. 193 bis TRLRHL	Import calculat Segons criteris SCC
Provisió de dubtós cobrament	9.338.219,07 €	5.328.197,11 €	7.414.902,77€

Tercer.- Considerar com a romanent de tresoreria disponible l'import de 3.032.019,09 euros, després de reduir la disponibilitat del romanent de tresoreria per a despeses generals per la seva possible aplicació a les finalitats següents:

	2023	2022
IV. Romanent de Tresoreria per a Despeses Generals (I-II-III)	26.601.195,67 €	20.981.636,50 €
1. Reducció per devolucions d'ingressos pendents (compte 4180)	53.969,76 €	93.942,08 €
2. Reservat per despeses pendents d'aplicació (compte 413 parcial)	3.276.444,01 €	569.628,57 €
3. Reservat per a la incorporació de romanents per op. corrents	3.875.541,20 €	2.100.000,00 €
4. Reservat per a la incorporació de romanents per op. capital	9.628.193,34 €	8.213.885,63 €
5. Reservat temporalment per a garantir finançament de la inversió	6.735.028,27€	7.885.694,74 €
V. Romanent de Tresoreria reservat (1+2+3+4+5)	23.569.176,58 €	18.863.151,02 €
VI. Romanent de Tresoreria disponible (IV-V)	3.032.019,09 €	2.118.485,48 €

Quart.- Declarar disponible la totalitat del crèdit d'inversions finançat pel recurs d'endeutament 2024 d'acord amb la reserva del RTDG establerta al tercer punt de la present resolució i deixar sense efecte la reserva del Fons de Contingència (L2200.92901.50100) efectuada a inici d'exercici per 1 milió d'euros per la mateixa finalitat.

Cinquè.- Donar compte de la present resolució al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que celebri, de conformitat amb l'article 193.4 del RDL 2/2004, de 5 de març.

Sisè.- Remetre la informació de la liquidació del pressupost al Ministeri d'Hisenda mitjançant l'Oficina Virtual per a la Coordinació Financera amb les Entitats Locals abans del 31 de març de 2024.»

Atès el que disposa els punts segon i cinquè de la part resolutiva de l'esmentada resolució:

Es proposa al Ple de la corporació:

Primer: Donar compte de la resolució d'Alcaldia núm. E-2643/2024 per la qual es va aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2023, reproduïda íntegrament en la part dels fets d'aquest acord.



Ajuntament Granollers

Segon: Informar al Ple del resultat de l'aplicació dels criteris pel que fa a la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació corresponents a la liquidació del pressupost 2023 de l'Ajuntament integrada en el punt dos de la part resolutiva de la Resolució.

I perquè així consti als efectes oportuns es lliura el present certificat per ordre i amb el vistiplau de l'alcalde, a Granollers el 06/05/2024.