



Ajuntament de Castelló de la Plana

Assumpte: Informe de la liquidació consolidada de l'exercici 2023.
Verificació de les regles fiscals.

Núm. Expedient: 0951/2024 Expedient Gestiona 29619/2024

Referència nostra: 0,00 €

Ruta: J:\IGM\2024 IGM\INTERVENCION\INFORMES CONSOLIDADOS
LIQUIDACION 2023\0951-2024 LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA I
REGLES FISCALS.odt

En compliment del que s'estableix en article 56 de l'Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local s'emet el següent

I N F O R M E

1 ANTECEDENTS

Consten en l'expedient les liquidacions pressupostàries exercici 2023 del:

- Ajuntament de Castelló de la Plana, aprovada per decret de l'Alcaldia de 2024-2273 de 22 de març de 2024.
- Patronat Municipal d'Esports, aprovada per decret de l'Alcaldia 2024-2683 de 4 d'abril de 2024.
- Patronat Municipal de Turisme, aprovada per decret de l'Alcaldia de 2024-2682 de 4 d'abril de 2024.
- Patronat Municipal de Festes, aprovada per decret d'Alcaldia de 2024-2729 de 5 d'abril de 2024.
- Consorci Pacte Local per l'Ocupació, aprovada per decret d'Alcaldia 2024-2628 de 3 d'abril de 2024.
- Comptes Anuals de la mercantil RECIPLASA, formulades pels administradors en data 26 de març de 2024.





2 FONAMENTS DE DRET

- Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (RDL 2/2004, de 5 de març).
- Llei orgànica 2/2012, 27 d'abril, per la qual s'aprova la Llei d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- 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 seua aplicació a les entitats locals.
- Ordre HAC/836/2021, de 9 de juliol, per la qual s'aproven les normes per a la formulació de comptes anuals consolidats en l'àmbit del sector públic local.
- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020 i 26 de juliol de 2022, pel qual se suspenen les regles fiscals.

3 SUSPENSIÓ DE LES REGLES FISCALS

L'article 15 de la LOEPSF determina que en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant acord del Consell de Ministres, fixarà els objectius d'estabilitat pressupostària, regla de despesa i deute públic, per al conjunt d'administracions públiques i per a cadascun dels seus subsectors.

En relació amb l'objectiu d'estabilitat pressupostària l'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantindre una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

Pel que respecta al deute públic per al subsector entitats locals, no s'estableix un objectiu individual per a cadascuna d'elles, entenent-se que les entitats locals han de complir amb els requisits establits en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, així com amb la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013.

Amb relació a la regla de despesa, l'acord del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 va establir com a límit d'increment de despesa el 3,3% per a l'exercici 2023.

Mitjançant acord del Consell de Ministres de 26 de juliol de 2022, secundat pel Congrés dels Diputats el 22 de setembre del mateix any, es ratifica la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2023 aprovades per acord de Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020.





No obstant l'anterior, l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIReF) en el seu informe de data 13 d'octubre de 2020 indica que «l'actuació de les Administracions Públiques ha de continuar orientant-se a garantir la sostenibilitat dels comptes públics a mitjà i llarg termini, que, com assenyala l'article 11.3 LOEPSF, no pot posar-se en perill per la desviació temporal del dèficit».

Per tot això, es manté l'obligació d'emetre per part de la Intervenció General Municipal l'informe relatiu al compliment de l'objecte d'estabilitat, límit de deute i regla de despesa.

4 LIQUIDACIÓ CONSOLIDADA EXERCICI 2023

L'article 56 de l'Ordre HAC/836/2021 estableix que l'estat de liquidació del pressupost consolidat, comprén, amb la deguda separació, la liquidació consolidada del Pressupost de despeses i del Pressupost d'ingressos, així com el resultat pressupostari consolidat de les entitats del grup que tinguen pressupost limitatiu.

4.1 ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS I DESPESES CONSOLIDAT

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS CONSOLIDAT						
ENTITAT	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			Drets reconeguts nets	Recptació neta	Drets pendents de cobrar
	Inicial	Modificacions	Definitives			
Ajuntament	195.870.859,31	56.864.684,46	252.735.543,77	219.885.634,88	201.211.848,60	18.673.786,28
P.M. Esports	7.100.732,64	1.441.611,47	8.542.344,11	7.858.948,08	7.818.079,45	40.868,63
P.M. Turisme	1.333.035,00	113.932,45	1.446.967,45	1.342.380,45	1.328.448,00	13.932,45
P.M. Festes	2.201.516,00	168.603,85	2.370.119,85	2.014.916,13	2.014.916,13	0,00
Consorci Ocupació	857.258,87	72.000,00	929.258,87	876.569,13	829.844,13	46.725,00
						0,00
Totals	207.363.401,82	58.660.832,23	266.024.234,05	231.978.448,67	213.203.136,31	18.775.312,36





Ajuntament de Castelló de la Plana

ESTAT DE LIQUIDACIÓ PRESSUPOST DE DESPESES CONSOLIDAT

ENTITAT	PREVISIONS PRESSUPOSTÀRIES			Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Pagaments pendents de realitzar	Remanents de crèdits
	Inicial	Modificacions	Definitives				
Ajuntament	195.870.859,31	56.864.684,46	252.735.543,77	201.776.193,94	195.354.694,95	6.421.498,99	50.959.349,83
P.M. Esports	7.100.732,64	1.441.611,47	8.542.344,11	7.067.359,38	7.047.201,69	20.157,69	1.474.984,73
P.M. Turisme	1.333.035,00	113.932,45	1.446.967,45	1.343.746,19	1.283.702,03	60.044,16	103.221,26
P.M. Festes	2.201.516,00	168.603,85	2.370.119,85	2.197.627,88	1.755.677,44	441.950,44	172.491,97
Consorti Ocupació	857.258,87	72.000,00	929.258,87	852.034,14	760.034,14	92.000,00	77.224,73
						0,00	
Totals	207.363.401,82	58.660.832,23	266.024.234,05	213.236.961,53	206.201.310,25	7.035.651,28	52.787.272,52

4.2 RESULTAT PRESSUPOSTARI I ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT EN TERMES CONSOLIDATS LIQUIDACIÓ EXERCICI 2023

RESULTAT PRESSUPOSTARI CONSOLIDAT							
	Ajuntament	Patronat Esports	Patronat Turisme	Patronat Festes	Consorti Pacte Ocupació	Ajustos	TOTAL
A.- Drets reconeguts nets	219.885.634,88	7.858.948,08	1.342.380,45	2.014.916,13	876.569,13	10.770.567,79	221.207.880,88
B.- Obligacions reconegudes netes	201.776.193,94	7.067.359,38	1.343.746,19	2.197.627,88	852.034,14	10.770.567,79	202.466.393,74
1.- Resultat pressupostari (A-B)	18.109.440,94	791.588,70	-1.365,74	-182.711,75	24.534,99	0,00	18.741.487,14
2.- Despeses finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals	16.891.776,87	1.433.616,53	100.000,00	17.200,00	0,00	0,00	18.442.593,40
3.- Desviacions negatives de finançament	6.734.656,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.734.656,31
4.- Desviacions positives de finançament	22.773.484,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.773.484,00
Resultat pressupostari ajustat (1+2+3-4)	18.962.390,12	2.225.205,23	98.634,26	-165.511,75	24.534,99	0,00	21.145.252,85





Ajuntament de Castelló de la Plana

ROMANENT DE TRESORERIA CONSOLIDAT						
	Ajuntament	Patronat Esports	Patronat Turisme	Patronat Festes	Consorti Pacte Ocupació	TOTAL
1.-Fondos Líquids	45.942.542,03 €	1.801.984,23 €	317.937,01 €	662.190,86 €	393.863,91 €	49.118.518,04 €
2.-Drets pendents de cobrar	62.003.773,31 €	86.809,21 €	13.932,45 €	8.637,69 €	46.748,20 €	62.159.900,86 €
3.-Obligacions pendents de pagar	16.778.013,32 €	126.489,06 €	79.624,90 €	472.317,13 €	125.796,72 €	17.582.241,13 €
4.-Partides pendents d'aplicació	320.967,50 €	-289.349,19 €	208,87 €	-19.700,05 €	0,00 €	12.127,13 €
A) ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1)+(2)-(3)+(4)	91.489.269,52 €	1.472.955,19 €	252.453,43 €	178.811,37 €	314.815,39 €	93.708.304,90 €
5.-Saldos de cobrament dubtós	34.108.605,00 €	25.307,47 €	0,00 €	7.275,00 €	0,00 €	34.141.187,47 €
6.-Excés de finançament afectat	25.741.260,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	25.741.260,22 €
B) ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (A)-(5)-(6)	31.639.404,30 €	1.447.647,72 €	252.453,43 €	171.536,37 €	314.815,39 €	33.825.857,21 €
7.-Saldo d'obligacions pendents d'aplicar a pressupost	569.668,31 €	194.929,21 €	10.874,23 €	201.547,57 €	0,00 €	977.019,32 €
8.-Creditors per devolució d'ingressos	57.331,36 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	57.331,36 €
9.-Venciment de préstecs pendents d'aplicar a pressupost	641.684,86 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	641.684,86 €
C) ROMANENT DE TRESORERIA DESPESES GENERALS AJUSTAT (B)-(7)-(8)-(9)	30.370.719,77 €	1.252.718,51 €	241.579,20 €	-30.011,20 €	314.815,39 €	32.149.821,67 €





5 ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA EN TERMES CONSOLIDATS 2023

L'estabilitat s'entendrà aconseguida en aquesta fase quan la liquidació del pressupost en termes consolidats, aconseguisca l'objectiu d'equilibri o superàvit en termes de capacitat de finançament, d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (article 15 del Reial decret llei 1463/2007, de 2 de novembre).

La seua determinació s'ha realitzat seguint el "Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals" elaborat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.

Respecte del perímetre de consolidació, d'acord amb el SEC 2010, les entitats que han de ser objecte de consolidació, són totes aquelles dependents de l'entitat local que hagen sigut classificades com a Administració Pública a l'efecte d'estabilitat pressupostària.

5.1 AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA.

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	98.809.701,09
2	Impostos indirectes	6.302.222,21
3	Taxes i altres ingressos	27.990.714,81
4	Transferències corrents	51.126.288,86
5	Ingressos patrimonials	2.423.999,95
A	Total d'ingressos corrents	186.652.926,92
6	Alienació d'inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	32.040.227,12
B	Total d'ingressos per operacions de capital no financeres	32.040.227,12
I = A+B	Total d'ingressos per operacions no financeres	218.693.154,04





CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	67.484.813,73
2	Despeses en béns corrents i serveis	87.041.041,46
3	Despeses financeres	337.189,91
4	Transferències corrents	18.512.774,69
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	173.375.819,79
6	Inversions reals	24.073.947,93
7	Transferències de capital	426.933,58
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	24.500.881,51
II = C+D	Total despeses per operacions no financeres	197.876.701,30
I - II	Resultat de les operacions no financeres	20.816.452,74

Ajustos SEC

Per a conèixer la capacitat o necessitat de finançament de l'entitat local hem d'atindre'ns als criteris establits pel Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC). No obstant això, aquests criteris no sempre coincideixen amb els que regeixen la comptabilitat pressupostària, de la qual deriven les dades de la liquidació del pressupost. Per això al resultat de les operacions no financeres obtingudes de la liquidació se li practicaran els ajustos necessaris amb la finalitat de conèixer, en termes SEC, si s'ha aconseguit l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

D'acord amb el principi d'importància relativa s'han realitzat aquells ajustos que han tingut una major incidència.

- **Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.**

El Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals considera que els ingressos de caràcter fiscal han d'imputar-se d'acord amb el criteri de caixa; amb això s'evita que el superàvit o dèficit públic es veja afectat per ingressos generats que no arriben a materialitzar-se.





En l'àmbit local és aplicable als capítols 1, 2 i 3 d'ingressos.

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobrament exercici corrent	Cobrament exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Impostos directes	98.809.701,09	92.417.369,67	5.651.974,27	98.069.343,94	-740.357,15
Impostos indirectes	6.302.222,21	6.298.066,67	4.461,69	6.302.528,36	306,15
Taxes i altres ingressos	27.990.714,81	25.189.625,03	1.888.069,37	27.077.694,40	-913.020,41
				MAJOR DÈFICIT	-1.653.071,41

• **Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost. Saldo creditor del compte 413**

El saldo del compte 413 del balanç de situació ha disminuït entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2023, la qual cosa es tradueix en un menor dèficit o major capacitat de finançament. Aquest saldo reflecteix els creditors no imputats al pressupost les obligacions del qual ja han sigut generades. Per part seua, el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals computa les despeses segons el principi de meritació. L'ajust a realitzar reflecteix el fet de disminuir la necessitat d'atendre obligacions, ja generades actualment, en pressupostos futurs, per haver-les reconegut en el present exercici i, per tant, una major capacitat de finançament.

Despeses realitzades en exercicis anteriors pendents d'aplicació a 1 de gener de 2023	3.338.628,56
31 de desembre de 2023	569.668,31
MENOR DÈFICIT	2.768.960,25

• **Entregues a compte d'impostos cedits:**

En comptabilitat nacional, els pagaments mensuals a compte dels impostos cedits i dels Fons Complementaris de Finançament es registren en el període en què es paguen, i la liquidació definitiva resultant, en el moment en què es determina la seua quantia i se satisfà. Pressupostàriament, es registren en el moment en què es té coneixement del seu import.





Aquesta diferència de criteri dona lloc a un ajust de major dèficit en el moment en què es comunica la liquidació definitiva i, posteriorment, durant els períodes en els quals es produeix la devolució, l'ajust serà per menor dèficit en les quanties anuals retornades.

Devolució en participació tributs de l'Estat 2008	112.080,24
Devolució en participació tributs de l'Estat 2009	466.227,72
Devolució en participació tributs de l'Estat 2020	3.336.418,56
MENOR DÈFICIT	3.914.726,52

- **Devolució ingressos indeguts**

Saldo a 1 de gener de 2023 de creditors per devolució d'ingressos indeguts	304.792,48
Saldo a 31 de desembre de 2023 de creditors per devolució d'ingressos indeguts	57.331,36
MENOR DÈFICIT	247.461,12

- **Ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea**

D'acord amb el Manual de Càlcul del Dèficit en Comptabilitat Nacional adaptat a les corporacions locals, amb independència del criteri pressupostari de comptabilització aplicat per la corporació local (meritació o caixa), l'ajust a realitzar serà de signe contrari a la diferència entre els drets reconeguts pels fons europeus en la liquidació pressupostària i l'import resultant d'aplicar el percentatge de cofinançament que corresponga a la despesa certificada i remesa a la unitat administradora.

El detall dels ajustos a realitzar en aquesta rúbrica són:





DESCRIPCIÓ	Desviacions de finançament positives de l'exercici	Desviacions de finançament negatives de l'exercici	Ajust a realitzar
Adequació modal zona centre, zones 1, 4 i carrer Moyano (ZBE 1)	7.172.593,86	0,00	-7.172.593,86
Remodelació passeig Marítim – av. Ferrandis Salvador	2.441.513,00	0,00	-2.441.513,00
Modernització sostenible i accessible dels comerços de Castelló de la Plana	1.899.119,20	0,00	-1.899.119,20
Biblioteca 5.0 una plaça urbana de cultura (carrer Major)	2.617.263,58	0,00	-2.617.263,58
Rehabilitació dels voltants residencials de rehabilitació programada (ERRP) (Pla barris)	7.048.779,09	0,00	-7.048.779,09
MAJOR DÈFICIT			-21.179.268,73

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT.

• Resultat de les operacions no financeres	20.816.452,74
• Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	-1.653.071,41
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	2.768.960,25
• Diferiment devolució participació tributs de l'Estat 2008	112.080,24
• Diferiment devolució participació tributs de l'Estat 2009	466.227,72
• Diferiment devolució participació tributs de l'Estat 2020	3.336.418,56
• Devolució d'ingressos indeguts	247.461,12
• Ajustos per ingressos obtinguts del pressupost de la Unió Europea	-21.179.268,73
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	<u>4.915.260,49</u>





5.2 PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	652.557,17
4	Transferències corrents	7.157.301,05
5	Ingressos patrimonials	40.385,06
A	Total ingressos corrents	7.850.243,28
6	Alienació inversions reals	0,00 €
7	Transferències de capital	0,00 €
B	Total ingressos per operacions de capital no financeres	0,00 €
I=A+B	Total ingressos per operacions no financeres	7.850.243,28

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	3.228.608,42
2	Béns corrents i serveis	3.000.303,32
3	Despeses financeres	1.137,96
4	Transferències corrents	800.525,40
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	7.030.575,10
6	Inversions reals	24.784,28
7	Transferències de capital	0,00
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	24.784,28
II=C+D	Total despeses per operacions no financeres	7.055.359,38
I-II	Resultat de les operacions no financeres	794.883,90





Ajustos SEC

- **Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos.**

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobrament exercici corrent	Cobros exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
taxes i altres ingressos	652.557,17	626.902,51	36.863,51	663.766,02	11.208,85
MENOR DÈFICIT					11.208,85

- **Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost . Saldo creditor del compte 413**

1 de gener de 2023	200.414,37
31 de desembre de 2023	194.929,21
MENOR DÈFICIT	5.485,16

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS.

• Resultat de les operacions no financeres	794.883,90
• Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	11.208,85
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	5.485,16

CAPACITAT DE FINANÇAMENT **811.577,91**





5.3 PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00 €
2	Impostos indirectes	0,00 €
3	taxes i altres ingressos	0,00 €
4	Transferències corrents	1.342.380,45
5	Ingressos patrimonials	0,00
A	Total ingressos corrents	1.342.380,45
6	Alienació inversions reals	0,00 €
7	Transferències de capital	0,00 €
B	Total ingressos per operacions de capital no financeres	0,00 €
I=A+B	Total ingressos per operacions no financeres	1.342.380,45

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	519.905,07
2	Béns corrents i serveis	699.176,84
3	Despeses financeres	0,00
4	Transferències corrents	44.665,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	1.263.746,91
6	Inversions reals	79.999,28
7	Transferències de capital	0,00
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	79.999,28
II=C+D	Total despeses per operacions no financeres	1.343.746,19
I-II	Resultat de les operacions no financeres	-1.365,74





Ajustos SEC

- **Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost. Saldo creditor del compte 413**

1 de gener de 2023	11.560,34
31 de desembre de 2023	10.874,23
MENOR DÈFICIT	686,11

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME.

• Resultat de les operacions no financeres	-1.365,74
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar a pressupost .	686,11
NECESSITAT DE FINANÇAMENT	<u>-679,63</u>





5.4 PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	139,91
4	Transferències corrents	1.748.516,00
5	Ingressos patrimonials	266.260,22
A	Total ingressos corrents	2.014.916,13
6	Alienació inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
B	Total ingressos per operacions de capital no financeres	0,00
I=A+B	Total ingressos per operacions no financeres	2.014.916,13
CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	229.719,48
2	Béns corrents i serveis	1.587.926,40
3	Despeses financeres	96,42
4	Transferències corrents	379.885,58
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	2.197.627,88
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	0,00
II=C+D	Total despeses per operacions no financeres	2.197.627,88
I-II	Resultat de les operacions no financeres	-182.711,75





Ajustos SEC

- **Registre en comptabilitat nacional d'impostos, taxes i altres ingressos .**

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobraments exercici corrent	Cobraments exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Taxes i altres ingressos	139,91	139,91	0,00	139,91	0,00
DÈFICIT					0,00

- **Despeses realitzades en l'exercici pendent d'aplicar al pressupost. Saldo creditor del compte 413**

1 de gener de 2023 (1)	185.644,27
31 de desembre de 2023	201.547,57
MAJOR DÈFICIT	-15.903,30

(1) Segons Decret 2023-3747 de data 12/04/2023 d'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022.

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES

Resultat de les operacions no financeres	-182.711,75
Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	0,00
Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost .	-15.903,30
NECESSITAT DE FINANÇAMENT	<u>-198.615,05</u>





5.5 CONSORCI PACTE LOCAL PER L'OCUPACIÓ

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0
2	Impostos indirectes	0,00
3	Taxes i altres ingressos	0,00
4	Transferències corrents	876.569,13
5	Ingressos patrimonials	0,00
A	Total ingressos corrents	876.569,13
6	Alienació inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
B	Total ingressos per operacions de capital no financeres	0,00
I=A+B	Total ingressos per operacions no financeres	876.569,13
CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	727.506,14
2	Bens corrents i serveis	528,00
3	Despeses financeres	0,00
4	Transferències corrents	124.000,00
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	852.034,14
6	Inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	0,00
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	0,00
II=C+D	Total despeses per operacions no financeres	852.034,14
I-II	Resultat de les operacions no financeres	<u>24.534,99</u>





Ajuntament de Castelló de la Plana

No és procedent realitzar cap ajust en els resultats obtinguts de la comptabilitat pressupostària per a adaptar-los a la normativa del Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC); per tant, coincideix el resultat de les operacions no financeres amb la capacitat de finançament del Consorci Pacte Local per l'Ocupació, que ascendeix a **24.534,99 euros**.

5.6 RECIPLASA

L'estudi de l'avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària en l'empresa RECIPLASA, es realitza sobre la base de les dades obtingudes dels seus comptes anuals de l'exercici 2023, elaborades d'acord amb el Pla General de Comptabilitat, aprovat per Reial decret 1514/2007, de 16 de novembre, segons la seua redacció donada pel Reial decret 602/2016, de 2 de desembre, i les disposicions legals en matèria comptable obligatòries.

INGRESSOS	
DESCRIPCIÓ	IMPORT
Import xifra de negocis	19.955.455,88
Ingressos financers per interessos	727,05
TOTAL INGRESSOS ALS EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL.	19.956.182,93

DESPESES	
DESCRIPCIÓ	IMPORT
Aprovisionaments	16.019.030,32
Despeses de personal	218.078,88
Altres despeses d'explotació	994.724,52
Despeses financeres i assimilades	0,00
Impost de societats	20.718,04
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	2.296.872,42
TOTAL DESPESES ALS EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL	19.549.424,18
SUPERÀVIT ALS EFECTES DE COMPTABILITAT NACIONAL.	<u>406.758,75</u>





Ajuntament de Castelló de la Plana

5.7- QUADRE RESUM VERIFICACIÓ ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA CONSOLIDADA EXERCICI 2023

DRETS RECONEGUTS NETS									
CAP	DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES	CONSORCI PACTE LOCAL PER L'Ocupació	RECIPLASA	AJUSTOS SEC 95 I ELIMINACIÓ OPERACIONS INTERNES	PRESSUPOST LIQUIDAT CONSOLIDAT
1	Impostos directes	98.809.701,09						-478.617,23	98.331.083,86
2	Impostos indirectes	6.302.222,21						101.045,95	6.403.268,16
3	Taxes i altres ingressos	27.990.714,81	652.557,17		139,91		19.956.182,93	-9.965.402,28	38.634.192,54
4	Transferències corrents	51.126.288,86	7.157.301,05	1.342.380,45	1.748.516,00	876.569,13		-6.988.459,75	55.262.595,74
5	Ingressos patrimonials	2.423.999,95	40.385,06		266.260,22				2.730.645,23
	OPERACIONS CORRENTS	186.652.926,92	7.850.243,28	1.342.380,45	2.014.916,13	876.569,13	19.956.182,93	-17.331.433,31	201.361.785,53
6	Alienació inversions reals	0,00							0,00
7	Transferències de capital	32.040.227,12						-21.179.268,73	10.860.958,39
	OPERACIONS CAPITAL	32.040.227,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.179.268,73	10.860.958,39
	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	218.693.154,04	7.850.243,28	1.342.380,45	2.014.916,13	876.569,13	19.956.182,93	-38.510.702,04	212.222.743,92

OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES									
CAP	DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES	CONSORCI PACTE LOCAL PER L'Ocupació	RECIPLASA	AJUSTOS SEC 95 I ELIMINACIÓ OPERACIONS INTERNES	PRESUPUESTO LIQUIDADO CONSOLIDADO
1	Personal	67.484.813,73	3.228.608,42	519.905,07	229.719,48	727.506,14	218.078,88		72.408.631,72
2	Béns corrents i serveis	87.041.041,46	3.000.303,32	699.176,84	1.587.926,40	528,00	17.034.472,88	-11.840.418,42	97.523.030,48
3	Despeses financeres	337.189,91	1.137,96	0,00	96,42				338.424,29
4	Transferències corrents	18.512.774,69	800.525,40	44.665,00	379.885,58	124.000,00		-10.770.567,79	9.091.282,88
5	Fons de contingència		0,00						0,00
	OPERACIONS CORRENTS	173.375.819,79	7.030.575,10	1.263.746,91	2.197.627,88	852.034,14	17.252.551,76	-22.610.986,21	179.361.369,37
6	Inversions reals	24.073.947,93	24.784,28	79.999,28			2.296.872,42		26.475.603,91
7	Transferències de capital	426.933,58							426.933,58
	OPERACIONS CAPITAL	24.500.881,51	24.784,28	79.999,28	0,00	0,00	2.296.872,42	0,00	26.902.537,49
	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS NO FINANCERES	197.876.701,30	7.055.359,38	1.343.746,19	2.197.627,88	852.034,14	19.549.424,18	-22.610.986,21	206.263.906,86
CAPACITAT DE FINANÇAMENT TOTAL CONSOLIDAT									5.958.837,06

En el càlcul de l'estabilitat pressupostària consolidada s'han tingut en compte els ajustos SEC recollits en l'apartat 5 del present informe i s'han eliminat les operacions internes entre els organismes autònoms, el Consorci i la societat mercantil Reciplasa, que ascendeixen a un total de 19.851.757,99 euros.





6.- REGLA DE LA DESPESA

L'objectiu de regla de despesa per a l'exercici 2023, es va establir en el 3,3%. Per a determinar el límit es tenen en consideració les dades de la liquidació de 2022.

6.1 AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

Dades de referència:

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïts despeses financeres	181.938.830,94 €
2.- Ajustos SEC	-1.133.235,61 €
3. Total treballs no financers (1+/-2)	180.805.595,33 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	-17.571.744,83 €
5.- Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-35.912.003,01 €
6.- Disminució de despesa computable per inversions financerament sostenibles.	0,00 €
7. Total despesa computable de l'exercici	127.321.847,49 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((7)x3,30%)	4.201.620,97 €
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	543.821,00 €
Límit de la regla de despesa per a 2023=7+8+9	132.067.289,46 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Importes
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïts despeses financeres	197.539.511,39 €
2.- Ajustos SEC (1)	-2.768.960,25 €
3. Total treballs no financers (1+2)	194.770.551,14 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	-19.851.757,99 €
5.- Despesa finançada amb fons finalistes (-)	-34.251.009,36 €
6.- Disminució de despesa computable per inversions financerament sostenibles	0,00 €
Total despesa computable de l'exercici	140.667.783,79 €
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	-8.600.494,33 €

(1) Respecte als ajustos SEC efectuats, s'ha adoptat el criteri de reduir els treballs no financers per l'import (positiu) resultant de la diferència entre saldo inicial i final del compte 413.





6.2 PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS

Dades de referència :

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	6.349.755,51 €
2.- Ajustos SEC	200.414,37 €
3. Total treballs no financers (1+/-2)	6.550.169,88 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-11.568,41 €
6.- Disminució de despeses computables per inversions financerament sostenibles.	0,00 €
7. Total despesa computable de l'exercici	6.538.601,47 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((7)x3,30%)	215.773,85 €
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	0,00 €
Límit de la regla de despesa per a 2023=7+8+9	6.754.375,32 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	7.054.221,42 €
2.- Ajustos SEC (1)	-5.485,16 €
3. Total treballs no financers (1+2)	7.048.736,26 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-15.000,00 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles	0,00 €
Total despesa computable de l'exercici	7.033.736,26
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	-279.360,94 €





(1) Respecte als ajustos SEC efectuats, s'ha adoptat el criteri de reduir els treballs no financers per l'import (positiu) resultant de la diferència entre saldo inicial i final del compte 413.

6.3 PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME

Dades de referència:

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	1.228.596,50 €
2.- Ajustos SEC	10.903,21 €
3. Total treballs no financers (1+/-2)	1.239.499,71 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-13.721,30 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles.	0,00 €
7. Total despesa computable de l'exercici	1.225.778,41 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((7)x3,30%)	40.450,69 €
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	0,00 €
Límit de la regla de despesa per a 2023=7+8+9	1.266.229,10 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	1.343.746,19 €
2.- Ajustos SEC (1)	-686,11 €
3. Total treballs no financers (1+2)	1.343.060,08 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-13.932,45 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles	0,00 €
Total despesa computable de l'exercici	1.329.127,63 €
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	-62.898,53 €





(1) Respecte als ajustos SEC efectuats, s'ha adoptat el criteri de reduir els treballs no financers per l'import (positiu) resultant de la diferència entre saldo inicial i final del compte 413.

6.4 PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES

Dades de referència:

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	1.926.329,55 €
2.- Ajustos SEC	13.840,75 €
3. Total treballs no financers (1+/-2)	1.940.170,30 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	250.000,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	0,00 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles.	0,00 €
7. Total despesa computable de l'exercici	2.190.170,30 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((7)x3,30%)	72.275,62 €
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	0,00 €
Límit de la regla de despesa per a 2023=7+8+9	2.262.445,92 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	2.370.119,85 €
2.- Ajustos SEC (1)	15.903,30 €
3. Total treballs no financers (1+2)	2.386.023,15 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	0,00 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles	0,00 €
Total despesa computable de l'exercici	2.386.023,15
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	-123.577,23 €





(1) Respecte als ajustos SEC efectuats, s'ha adoptat el criteri d'augmentar els treballs no financers per l'import (negatiu) resultant de la diferència entre saldo inicial i final del compte 413.

6.5 CONSORCI PACTE LOCAL PER L'OCUPACIÓ

Dades de referència:

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	1.062.834,04 €
2.- Ajustos SEC	0,00 €
3. Total treballs no financers (1+/-2)	1.062.834,04 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	-139.000,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-183.750,22 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles.	0,00 €
7. Total despesa computable de l'exercici	740.083,82 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((7)x3,30%)	24.422,77 €
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	0,00 €
Límit de la regla de despesa per a 2023=7+8+9	764.506,59 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Imports
1.- Suma capítols 1 a 7, deduïdes despeses financeres	852.034,14 €
2.- Ajustos SEC	0,00 €
3. Total treballs no financers (1+2)	852.034,14 €
4.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
5.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	-293.625,00 €
6.- Disminució de despeses computable per inversions financerament sostenibles	0,00 €
Total despesa computable de l'exercici	558.409,14
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	206.097,45 €





6.6 RECIPLASA

L'estudi de l'avaluació del compliment de la regla de la despesa en l'empresa RECIPLASA, es realitza sobre la base de les dades obtingudes dels comptes anuals de l'exercici 2023 formulades pels administradors en data 26 de març de 2024.

Dades de referència:

Determinació del límit de la regla de despesa	Imports
1.- Aprovisionaments	13.031.128,73 €
2.- Despeses de personal	189.558,37 €
3.- Altres despeses d'explotació	675.859,97 €
4.- Impost sobre beneficis	27.335,36 €
5.- Altres impostos	-264.362,04 €
6.- Variació d'immobilitzat material i intangible	
7. Total treballs no financers	13.659.520,39 €
8.- Taxa de variació de la despesa computable ((6)x3,3%)	450.764,17 €
Límit de la regla de despesa per a 2022=7+8	14.110.284,56 €

Verificació compliment:

Despesa computable	Imports
1.- Aprovisionaments	16.019.030,32 €
2.- Despeses de personal	218.278,88 €
3.- Altres despeses d'explotació	994.724,52 €
4.- Impost sobre beneficis	20.718,04 €
6.- Variació d'immobilitzat material i intangible	2.296.872,42 €
7. Total treballs no financers	19.549.624,18 €
8.- Transferències entre unitats que integren la corporació local (-)	0,00 €
9.- Despeses finançades amb fons finalistes (-)	0,00 €
6. Total despesa computable de l'exercici	19.549.624,18 €
Diferència límit de la regla de despesa i despesa computable 2023	-5.439.339,62 €





6.7.- QUADRE RESUM VERIFICACIÓ REGLA DE DESPESA CONSOLIDADA EXERCICI 2023

DADES DE REFERÈNCIA							
DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES	CONSORCI PACTE LOCAL OCUPACIÓ	RECIPLASA	PRESSUPOST LIQUIDAT CONSOLIDAT
1.-Suma cap 1 a 7, deduïdes despeses financeres	181.938.830,94	6.349.755,51	1.228.596,50	1.926.329,55	1.062.834,04	13.659.520,39	206.165.866,93
2.-Ajustos SEC	-1.133.235,61	200.414,37	10.903,21	13.840,75	0,00		-908.077,28
3.-Total treballs no financers	180.805.595,33	6.550.169,88	1.239.499,71	1.940.170,30	1.062.834,04	13.659.520,39	205.257.789,65
4.-Transferències entre unitatats que integren la corporació local (-)	-17.571.744,83	0,00	0,00	250.000,00	-139.000,00		-17.460.744,83
5.-Despesa finançada amb fons finaliste	-35.912.003,01	-11.568,41	-13.721,30		-183.750,22		-36.121.042,94
6.- Disminució despesa per IFS							0,00
Total despesa computable de l'exercici	127.321.847,49	6.538.601,47	1.225.778,41	2.190.170,30	740.083,82	13.659.520,39	151.676.001,88
8.-Taxa de variació de la despesa computable ((7)*3,3%)	4.201.620,97 €	215.773,85 €	40.450,69 €	72.275,62 €	24.422,77 €	450.764,17 €	5.005.308,06
9.- Augment de recaptació per canvis normatius	543.821,00						543.821,00
Limit regla de despesa per a 2023 (7+8+9)	132.067.289,46	6.754.375,32	1.266.229,10	2.262.445,92	764.506,59	14.110.284,56	157.225.130,94
VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT							
DENOMINACIÓ	AJUNTAMENT	PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS	PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME	PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES	CONSORCI PACTE LOCAL OCUPACIÓ	RECIPLASA	PRESSUPOST LIQUIDAT CONSOLIDAT
1.-Suma cap 1 a 7, deduïdes despeses	197.539.511,39	7.054.221,42	1.343.746,19	2.370.119,85	852.034,14	19.549.424,18	228.709.057,17
2.-Ajustos SEC	-2.768.960,25	-5.485,16	-686,11	15.903,30			-2.759.228,22
3.-Total treballs no financers	194.770.551,14	7.048.736,26	1.343.060,08	2.386.023,15	852.034,14	19.549.424,18	225.949.828,95
4.-Transferències entre unitatats que integren la corporació local (-)	-19.851.757,99	0,00	0,00				-19.851.757,99
5.-Despesa finançada amb fons finaliste	-34.251.009,36	-15.000,00	-13.932,45		-293.625,00		-34.573.566,81
Total gasto computable del ejercicio	140.667.783,79	7.033.736,26	1.329.127,63	2.386.023,15	558.409,14	19.549.424,18	171.524.504,15
Diferència límit regla de despesa i despesa computable 2023	-8.600.494,33	-279.360,94	-62.898,53	-123.577,23	206.097,45	-5.439.139,62	-14.299.373,21

7.- NIVELL DE DEUTE CONSOLIDAT

L'objectiu de deute públic, per a l'any 2023 no s'estableix per al subsector de les entitats locals de manera individual, entenent-se que aquestes hauran de complir els requisits establits en el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals.

Els Patronats Municipals d'Esports, Turisme i Festes, així com el Consorci Pacte Local per l'Ocupació, no tenen, a 31 de desembre de 2023, deute viu per operacions de préstec a llarg termini amb entitats financeres.

La societat mercantil Reciplasa presenta un deute que ascendeix a 325.961,84 € a 31 de desembre de 2023.





L'Ajuntament de Castelló de la Plana presenta operacions de crèdit a llarg termini a 31 de desembre, per 35.409.297,91 €.

El nivell de deute consolidat representa el 16,41% dels recursos ordinaris liquidats en l'exercici 2023.

La disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, estableix que necessitaran autorització les operacions de crèdit a llarg termini de qualsevol naturalesa, quan el volum total del capital viu excedisca del 75 per 100 dels ingressos corrents liquidats o generats en l'exercici immediatament anterior. En cas de superar el percentatge anterior, podran concertar-se operacions de crèdit a llarg termini, prèvia autorització, sempre que no se supere el 110% dels recursos corrents liquidats en l'exercici anterior.

8.- CONCLUSIONS

A la vista de les dades exposades anteriorment es posa de manifest que la corporació municipal té una **capacitat de finançament**, en termes consolidats, de **5.958.837,06 euros**, per tant, l'Ajuntament de Castelló de la Plana **compleix** l'objectiu d'estabilitat pressupostària.

En relació amb el **nivell de deute**, a llarg termini, representa el **16,41%** dels recursos ordinaris liquidats, en termes consolidats, donant compliment al límit de capital viu establert tant en el text refós de la Llei reguladora d'hisendes locals, com en la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre.

Finalment, en termes consolidats **no es compleix** l'objectiu de la **regla de la despesa** en la liquidació del pressupost del 2023, si bé aquest incompliment és merament informatiu en trobar-se suspeses les regles fiscals en l'esmentat exercici.

El present informe haurà d'incorporar-se a l'expedient del Compte General i incloure's en la pàgina web de la corporació. Així mateix, es remetrà a la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Hisenda i Administració Pública.

La qual cosa es comunica als efectes oportuns.

