



Ajuntament de Castelló de la Plana

Assumpte: Avaluació del compliment de l'estabilitat pressupostària i nivell de deute de la liquidació del Pressupost municipal consolidat de l'exercici 2022

Núm. expedient: 1404/2023 Expedient Gestiona 40179/2023

Referència: MG / LB / JME

Ruta: Y:\IGM\2023 IGM\INTERVENCION\PRESUPUESTOS\AYUNTAMIENTO CS\LIQUIDACIÓN 2022\1404-2023 FAV INT Estabilidad Consolidada_val.odt

En relació amb l'**AVALUACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA I NIVELL DE DEUTE** de la liquidació del Pressupost **CONSOLIDAT** de la corporació local de l'any 2022, s'emet el següent:

INFORME

1 ANTECEDENTS

Consten en l'expedient les liquidacions pressupostàries de l'exercici 2022 dels ens següents:

- Ajuntament de Castelló de la Plana, aprovada pel Decret de l'Alcaldia núm. 2023-2307, de 7 de març de 2023.
- Patronat Municipal d'Esports, aprovada pel Decret de l'Alcaldia núm. 2023-4159, de 25 d'abril de 2023.
- Patronat Municipal de Turisme, aprovada pel Decret de l'Alcaldia núm. 2023-3612, de 6 d'abril de 2023.
- Patronat Municipal de Festes, aprovada pel Decret d'Alcaldia núm. 2023-3747, de 12 d'abril de 2023.
- Consorci Pacte Local per l'Ocupació, aprovada pel Decret d'Alcaldia núm. 2023-3862, de 17 d'abril de 2023.





- Comptes anuals de la mercantil RECIPLASA, formulats pels administradors en data 29 de març de 2023 i auditats en data 28 d'abril de 2023.

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, de 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.
- Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, pel qual se suspenen les regles fiscals per al període 2021-2023.
- Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, pel qual se suspenen les regles fiscals per a l'exercici 2022.
- Ordre ministerial HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la LOEPSF, modificada per l'Ordre ministerial HAP/2082/2014.
- Manual de càlcul de dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, publicat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat.
- Manual del SEC 95 sobre dèficit públic i deute públic, publicat per Eurostat.
- Ordre ministerial HAP/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.





3 SUSPENSÍO DE LES REGLES FISCALS

L'article 15 de la LOEPSF determina que en el primer semestre de cada any, el Govern, mitjançant un acord del Consell de Ministres, ha de fixar 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 fa al deute públic per al subsector entitats locals, no s'estableix un objectiu individual per a cadascuna d'aquestes, i s'entén que les entitats locals han de complir els requisits establits en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals; el percentatge de deute viu sobre els recursos corrents liquidats no pot ser superior al 110 % i ha de tindre estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior.

En relació amb la regla de despesa, per a l'exercici 2022 l'Acord del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 va establir com a límit de l'increment de la despesa el 3,20 %.

No obstant el que s'ha indicat, per l'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, i amb el suport del Congrés dels Diputats el dia 20 d'octubre de 2020, s'han suspés els acords del Consell de Ministres d'11 de febrer de 2020 relatius als objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per a l'exercici 2020 i per al període 2021-2023, així com el límit de la despesa no financera per als pressupostos de l'Estat de 2020 i 2021.

Per a l'any 2022, es van suspendre les regles fiscals mitjançant l'Acord del Consell de Ministres de 27 de juliol de 2021, amb el suport del Congrés dels Diputats el 13 de setembre del mateix any.

Però, tal com consta en l'informe de l'Autoritat Independent de Responsabilitat Fiscal (AIReF) de 13 d'octubre de 2020, «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».

En qualsevol cas, i malgrat la suspensió de les regles fiscals, es manté l'obligació d'emetre per part de la Intervenció l'informe relatiu al compliment de l'objecte d'estabilitat i límit de deute.

I és en aquest context en el qual s'emet el present informe.

4 VERIFICACIÓ DEL COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT DE L'EXERCICI 2022 EN TERMES CONSOLIDATS

L'estabilitat s'entendrà aconseguida en aquesta fase quan la liquidació del Pressupost en termes consolidats abaste 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, sense perjudici del que disposen els plans economicofinancers aprovats i en vigor (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.

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 obtingut 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.

Les dades que es mostren a continuació han sigut obtingudes de la comptabilitat per al cas de l'Ajuntament, dels seus organismes autònoms i del Consorci Pacte Local per l'Ocupació, i són les següents:





4.1 AJUNTAMENT DE CASTELLÓ DE LA PLANA

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	92.150.231,06
2	Impostos indirectes	7.703.726,24
3	Taxes i altres ingressos	27.151.436,19
4	Transferències corrents	50.144.416,83
5	Ingressos patrimonials	1.622.152,83
A	Total ingressos corrents	178.771.963,15 €
6	Alienació inversions reals	0,00
7	Transferències de capital	11.932.650,05
B	Total ingressos per operacions de capital no financeres	11.932.650,05 €
I = A + B	Total ingressos per operacions no financeres	190.704.613,20 €

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	63.983.791,07
2	Despeses en béns corrents i serveis	80.603.592,97
3	Despeses financeres	179.741,78
4	Transferències corrents	17.795.474,09
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00
C	Total despeses corrents	162.562.599,91 €
6	Inversions reals	19.160.541,64
7	Transferències de capital	395.431,17
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	19.555.972,81 €
II = C + D	Total despeses per operacions no financeres	182.118.572,72 €
I - II	Resultat de les operacions no financeres	8.586.040,48 €





AJUSTOS, 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 reportats que no arriben a materialitzar-se.

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

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobraments exercici corrent	Cobraments exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Impostos directes	92.150.231,06	86.641.431,54	6.862.976,99	93.504.408,53	1.354.177,47
Impostos indirectes	7.703.726,24	7.702.393,23	19.542,00	7.721.935,23	18.208,99
Taxes i altres ingressos	27.151.436,19	23.910.098,31	2.425.281,68	26.335.379,99	-816.056,20
				MENOR DÈFICIT	556.330,26

- **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 augmentat entre l'1 de gener i el 31 de desembre de 2022, la qual cosa es tradueix en un major dèficit o menor capacitat de finançament. Aquest saldo reflecteix els creditors no imputats al pressupost les obligacions dels quals ja han sigut reportades. Per la seua banda, 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 reportades actualment, en pressupostos futurs, per haver-les reconegudes en el present exercici i per tant una major capacitat de finançament.





Despeses realitzades en exercicis anteriors pendents d'aplicar-se a 1 de gener de 2022	4.471.864,17
Despeses realitzades pendents d'aplicar-se a 31 de desembre de 2022	3.338.628,56
MENOR DÈFICIT	1.133.235,61

- **Lliuraments 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	-4.791.868,62
MAJOR DÈFICIT	-4.213.560,66





• **Devolució d'ingressos indeguts**

Saldo a 1 de gener de 2022 de creditors per devolució d'ingressos indeguts	957.015,53
Saldo a 31 de desembre de 2022 de creditors per devolució d'ingressos indeguts	304.792,48
MENOR DÈFICIT	652.223,05

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DE L'AJUNTAMENT

• Resultat de les operacions no financeres	8.586.040,48
• Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	556.330,26
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	1.133.235,61
• 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	-4.791.868,62
• Devolució d'ingressos indeguts	652.223,05

CAPACITAT DE FINANÇAMENT

6.714.268,74





4.2 PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00 €
2	Impostos indirectes	0,00 €
3	Taxes i altres ingressos	679.579,76 €
4	Transferències corrents	6.169.732,64 €
5	Ingressos patrimonials	40.697,00 €
A	Total ingressos corrents	6.890.009,40 €
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	6.890.009,40 €

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	3.120.098,61 €
2	Béns corrents i serveis	2.485.665,59 €
3	Despeses financeres	2.879,07 €
4	Transferències corrents	731.495,51 €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00 €
C	Total despeses corrents	6.340.138,78 €
6	Inversions reals	12.495,80 €
7	Transferències de capital	0,00 €
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	12.495,80 €
II = C + D	Total despeses per operacions no financeres	6.352.634,58 €
I-II	Resultat de les operacions no financeres	537.374,82 €





AJUSTOS, 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**

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobraments exercici corrent	Cobraments exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Taxes i altres ingressos	679.579,76 €	639.409,13 €	30.794,79 €	670.203,92	-9.375,84
MAJOR DÈFICIT					-9.375,84

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

1 de gener de 2022	0,00
31 de desembre de 2022	200.414,37
MAJOR DÈFICIT	-200.414,37

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS

• Resultat de les operacions no financeres	537.374,82
• Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	-9.375,84
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	-200.414,37
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	<u>327.584,61</u>





4.3 PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00 €
2	Impostos indirectes	0,00 €
3	Taxes i altres ingressos	767,77 €
4	Transferències corrents	1.342.914,41 €
5	Ingressos patrimonials	33,29 €
A	Total ingressos corrents	1.343.715,47 €
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	1.343.715,47 €

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	463.979,91 €
2	Béns corrents i serveis	640.247,95 €
3	Despeses financeres	9,21 €
4	Transferències corrents	38.250,00 €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00 €
C	Total despeses corrents	1.142.487,07 €
6	Inversions reals	86.118,64 €
7	Transferències de capital	0,00 €
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	86.118,64 €
II = C + D	Total despeses per operacions no financeres	1.228.605,71 €
I-II	Resultat de les operacions no financeres	115.109,76 €





Ajuntament de Castelló de la Plana

AJUSTOS, 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**

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobraments exercici corrent	Cobraments exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Taxes i altres ingressos	767,77 €	767,77 €	0,00 €	767,77	0,00
MAJOR DÈFICIT					0,00

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

1 de gener de 2021	657,13
31 de desembre de 2021	11.560,34
MAJOR DÈFICIT	-10.903,21

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL DE TURISME

• Resultat de les operacions no financeres	115.109,76
• Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	0,00
• Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	-10.903,21
CAPACITAT DE FINANÇAMENT	<u>104.206,55</u>





4.4 PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES

CAPÍTOL	INGRESSOS	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	0,00 €
2	Impostos indirectes	0,00 €
3	Taxes i altres ingressos	1.393,88 €
4	Transferències corrents	1.669.516,00 €
5	Ingressos patrimonials	69,64 €
A	Total ingressos corrents	1.670.979,52 €
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	1.670.979,52 €

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	258.308,31 €
2	Béns corrents i serveis	1.237.371,24 €
3	Despeses financeres	0,00 €
4	Transferències corrents	430.650,00 €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00 €
C	Total despeses corrents	1.926.329,55 €
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	1.926.329,55 €
I-II	Resultat de les operacions no financeres	-255.350,03 €





AJUSTOS, 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**

Capítol	Drets reconeguts (A)	Cobraments exercici corrent	Cobraments exercicis tancats	Total cobraments (B)	Diferència (B-A)
Taxes i altres ingressos	1.393,88 €	1.393,88 €	0,00 €	1.393,88 €	0,00 €
DÈFICIT					0,00

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

1 de gener de 2022	171.803,52
31 de desembre de 2022	185.644,27
MAJOR DÈFICIT	-13.840,75

NECESSITAT / CAPACITAT DE FINANÇAMENT DEL PATRONAT MUNICIPAL DE FESTES

Resultat de les operacions no financeres	-255.350,03
Ajustos per impostos, taxes i altres ingressos	0,00
Ajustos per operacions pendents d'aplicar al pressupost	-13.840,75
NECESSITAT DE FINANÇAMENT	<u>-269.190,78</u>

4.5 CONSORCI PACTE LOCAL PER L'OCUPACIÓ





Ajuntament de Castelló de la Plana

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	1.169.258,84 €
5	Ingressos patrimonials	0,00 €
A	Total ingressos corrents	1.169.258,84 €
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	1.169.258,84 €

CAPÍTOL	DESPESES	Obligacions reconegudes netes
1	Despeses de personal	705.420,89 €
2	Béns corrents i serveis	61.913,20 €
3	Despeses financeres	0,00 €
4	Transferències corrents	295.000,00 €
5	Fons de contingència i altres imprevistos	0,00 €
C	Total despeses corrents	1.062.334,09 €
6	Inversions reals	499,95 €
7	Transferències de capital	0,00 €
D	Total despeses per operacions de capital no financeres	499,95 €
II = C + D	Total despeses per operacions no financeres	1.062.834,04 €
I-II	Resultat de les operacions no financeres	<u>106.424,80 €</u>

No és procedent realitzar cap ajust als 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 **106.424,80 euros**.





4.6 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 comptes anuals de l'exercici 2022 d'aquesta entitat, elaborades d'acord amb el Pla general de comptabilitat, aprovat pel 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. D'acord amb aquests comptes:

INGRESSOS	
DESCRIPCIÓ	IMPORT
Import xifra de negocis	16.740.225,80 €
Ingressos accessoris i altres ingressos de gestió corrent	41.932,59 €
Ingressos financers per interessos	1,87 €
TOTAL INGRESSOS A L'EFECTE DE COMPTABILITAT NACIONAL	16.782.160,26 €

DESPESES	
DESCRIPCIÓ	IMPORT
Aprovisionaments	13.031.128,73
Despeses de personal	189.558,37
Altres despeses d'explotació	675.859,97
Despeses financeres i assimilades	98,44
Impost de societats	27.335,36
Variacions de l'immobilitzat material i intangible; d'inversions immobiliàries; d'existències	-264.362,04
TOTAL DESPESES A L'EFECTE DE COMPTABILITAT NACIONAL	13.659.618,83 €
SUPERÀVIT A L'EFECTE DE COMPTABILITAT NACIONAL	<u>3.122.541,43 €</u>





5 COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT LIQUIDACIÓ EXERCICI 2022

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	92.150.231,06						1.926.698,48	94.076.929,54
2	Impostos Indirectes	7.703.726,24						14.536,77	7.718.263,01
3	Taxes i altres ingressos	27.151.436,19	679.579,76	767,77	1.393,88		16.782.158,39	-8.539.920,11	36.075.415,88
4	Transferències Corrents	50.144.416,83	6.169.732,64	1.342.914,41	1.669.516,00	1.169.258,84	1,87	-14.376.443,16	46.119.397,43
5	Ingressos Patrimonials	1.622.152,83	40.697,00	33,29	69,64				1.662.952,76
	OPERACIONS CORRENTS	178.771.963,15	6.890.009,40	1.343.715,47	1.670.979,52	1.169.258,84	16.782.160,26	-20.975.128,02	185.652.958,62
6	Alineació Inversions Reals								0,00
7	Transferències de Capital	11.932.650,05							11.932.650,05
	OPERACIONS CAPITAL	11.932.650,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11.932.650,05
	TOTAL INGRESSOS PER OPERACIONS NO FINANCERES	190.704.613,20	6.890.009,40	1.343.715,47	1.670.979,52	1.169.258,84	16.782.160,26	-20.975.128,02	197.585.608,67

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	PRESSUPOST LIQUIDAT CONSOLIDAT
1	Personal	63.983.791,07	3.120.098,61	463.979,91	258.308,31	705.420,89	189.558,37		68.721.157,16
2	Bens corrents i Serveis	80.603.592,97	2.485.665,59	640.247,95	1.237.371,24	61.913,20	13.734.324,06	-8.705.939,61	90.057.175,40
3	Despeses Financeres	179.741,78	2.879,07	9,21			98,44		182.728,50
4	Transferències Corrents	17.795.474,09	731.495,51	38.250,00	430.650,00	295.000,00		-10.162.882,50	9.127.987,10
5	Fons de Contingència		0,00						0,00
	OPERACIONS CORRENTS	162.562.599,91	6.340.138,78	1.142.487,07	1.926.329,55	1.062.334,09	13.923.980,87	-18.868.822,11	168.089.048,16
6	Inversions Reals	19.160.541,64	12.495,80	86.118,64		499,95	-264.362,04		18.995.293,99
7	Transferències de Capital	395.431,17							395.431,17
	OPERACIONS CAPITAL	19.555.972,81	12.495,80	86.118,64	0,00	499,95	-264.362,04	0,00	19.390.725,16
	TOTAL DESPESES PER OPERACIONS NO FINANCERES	182.118.572,72	6.352.634,58	1.228.605,71	1.926.329,55	1.062.834,04	13.659.618,83	-18.868.822,11	187.479.773,32
	CAPACITAT DE FINANÇAMENT TOTAL CONSOLIDAT								10.105.835,35

En la columna "Ajustos SEC/95 i eliminació operacions internes" hem inclòs les dades relatives als ajustos realitzats en les diferents entitats, així com les transferències internes, que durant l'any 2022 foren les següents:

Entitat pagadora	Entitat receptora	Import
Ajuntament de Castelló	Patronat Municipal d'Esports	5.919.732,64 €
Ajuntament de Castelló	Patronat Municipal de Festes	1.669.516,00 €
Ajuntament de Castelló	Patronat Municipal de Turisme	1.327.375,02 €
Ajuntament de Castelló	ConSORCI Pacte Local per l'Ocupació	857.258,84 €
Ajuntament de Castelló	RECIPLASA	7.797.862,33 €
Patronat Municipal de Festes	Patronat Municipal d'Esports	250.000,00 €
ConSORCI Pacte Local per l'Ocupació	Ajuntament de Castelló	139.000,00 €





6 NIVELL DE DEUTE

L'objectiu de deute públic per a l'any 2022 no s'estableix per al subsector de les entitats locals de manera individual, i s'entén que aquestes han de complir els requisits establits en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.

A l'Ajuntament de Castelló de la Plana, tenint en compte el deute a llarg termini a 31 de desembre de 2022 (39.655.356,89 €), s'obté un endeutament que representa el **21,57 %** dels recursos ordinaris liquidats en l'exercici 2022, en termes consolidats.

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

L'operació de tresoreria formalitzada per l'Ajuntament per un import de 28.000.000,00 euros no s'ha tingut en compte perquè a 31 de desembre de 2022 el seu saldo disposat és 0,00 €. Aquesta operació de crèdit s'ha cancel·lat per l'Acord de la Junta de Govern Local de 2 de març de 2023.

A 31 de desembre de 2022, els organismes autònoms de l'Ajuntament de Castelló, el Consorci Pacte Local per l'Ocupació i la mercantil RECIPLASA no tenen deute viu per operacions de préstec a llarg termini amb entitats financeres ni operacions de tresoreria concertades.

7 CONCLUSIONS

En vista de les dades exposades anteriorment es posa de manifest que la corporació municipal té una **capacitat de finançament**, en termes consolidats, de **10.105.835,35 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 **21,57 %** dels recursos ordinaris liquidats, en termes consolidats, i dona compliment al límit de capital viu establert tant en el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals com en la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre.





Ajuntament de Castelló de la Plana

El present informe ha d'incorporar-se a l'expedient del compte general i incloure's en la pàgina web de la corporació. Així mateix s'ha de remetre a la Direcció General de Pressupostos de la Conselleria d'Hisenda i Model Econòmic.

Castelló de la Plana, signat electrònicament en la data que consta al costat de la signatura

