



Expedient: 755/2019

INFORME D'INTERVENCIÓ

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: Presidenta de la corporació

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2018

2. ANTECEDENTS

2.1. En data 1 de febrer de 2019 la Presidenta va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

2.2. La secretaria ha emès informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2018.

2.3. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

2.3.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	16.057.540,00
Modificacions de despeses:	1.874.350,23
Pressupost definitiu de despeses:	17.931.890,23
Despeses autoritzades:	16.667.174,95
Despeses compromeses:	16.667.174,95
Obligacions reconegudes:	16.482.294,67
Despeses ordenades:	16.482.294,67
Pagaments realitzats:	12.562.950,04
Obligacions pendents de pagament:	4.026.953,28
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	3.838.828,43
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	3.818.586,10
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	20.242,33
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	4.047.195,61



2.3.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	16.057.540,00
Modificacions d'ingressos:	1.828.550,23
Pressupost definitiu d'ingressos:	17.886.090,23
Drets reconeguts:	15.331.510,19
Drets anul·lats:	1.452,12
Devolució d'ingressos:	1.452,12
Recaptació neta:	11.084.731,95
Drets pendents de cobrament:	4.245.326,12
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	5.190.339,88
Baixes:	38.401,33
Recaptació:	4.024.804,04
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	1.127.134,51
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	5.372.460,63

2.3.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	15.088.324,48	14.888.497,88		199.826,60
b. Altres operacions no financeres	241.733,59	1.458.609,58		-1.216.875,99
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.330.058,07	16.347.107,46		-1.017.049,39
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	135.187,21		-135.187,21
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.330.058,07	16.482.294,67		-1.152.236,60
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			82.074,65	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			1.176.807,75	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			128.906,39	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				- 22.260,59



2.3.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/18			
			IMPORTS ANY
1. (+) Fons líquids			573.178,59
2. (+) Drets pendents de cobrament			5.512.617,78
(+) del Pressupost corrent	4.245.326,12		
(+) de Pressupostos tancats	1.127.134,51		
(+) d'operacions no pressupostàries	140.157,15		
3. (-) Obligacions pendents de pagament			5.740.963,33
(+) del Pressupost corrent	4.026.953,28		
(+) de Pressupostos tancats	20.243,36		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.693.766,69		
4. (+) Partides pendents d'aplicació			115.008,75
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	115.886,19		
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	877,44		
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			229.824,29
II. Saldos de dubtós cobrament			42.256,56
III. Excés de finançament afectat			128.906,39
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			58.661,34

2.3.5. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 186.792,60 €. Estan formats pels romanents d'incorporació obligatòria i voluntària. Els d'incorporació obligatòria figuren com a ajustos en l'estat del Romanent de tresoreria anterior, a l'epígraf *III. Excés de finançament afectat*:

- Incorporació obligatòria: Són aquells crèdits que han estat finançats amb recursos afectats, amb el següent detall:

Concepte	
Redacció projecte sanejament Aldover i Xerta	41.550,00
Conveni Aj. Tortosa programa integral	20.625,00
Ajuts complementaris ensenyament	59.846,45
Arxiu Històric Comarcal	697,38
Tiquet fresc	6.187,56
TOTAL	128.906,39

- Incorporació voluntària:

Concepte	
Subministrament vehicle elèctric	31.794,93
Consell Consultiu de les Dones	2.996,88
Estudi relació llocs de treball	16.940,00
Elaboració inventari bens de la corporació	4.162,40
Estudis i treballs tècnics	1.452,00
Atorgament subvencions entitats comarcals 2018	540,00
TOTAL	57.886,21

Aquests crèdits d'incorporació voluntària s'incorporaran, si existeixen recursos suficients, una vegada acordada la distribució del superàvit.



Un cop incorporats els romanents voluntaris que procedeixen de contractes i/o resolucions atorgats durant l'exercici 2018, el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 775,13 €.

3. FONAMENTS DE DRET

3.1. L'article 191 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 89 del Reial decret 500/1990 regulen el moment de tancament i la liquidació del pressupost.

L'article 191.3 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 estableix el caràcter preceptiu d'aquest informe.

3.2. L'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, estableix que la liquidació del pressupost posa de manifest diversos aspectes:

- Respecte al pressupost de despeses i per a cada partida pressupostària: els crèdits inicials, les modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els realitzats.
- Respecte al pressupost d'ingressos, i per a cada concepte: les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com la recaptació neta.

3.3. L'article 93.2 del Reial decret 500/1990 determina que, com a conseqüència de la liquidació del pressupost, s'hauran de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- El resultat pressupostari de l'exercici
- Els romanents de crèdit
- El romanent de tresoreria per a despeses generals

3.4. L'article 191.2 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i l'article 101.1 del Reial decret 500/1990, així com la el punt 24.2 de la memòria, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local i del punt 18.6 de la memòria, de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Simplificat de Comptabilitat Local, es preveu que per quantificar el romanent de tresoreria s'han de deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació.

3.5. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix els límits mínims a aplicar en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació.

3.6. El punt 11 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor que va emetre en data 16 d'abril de 2018 sobre el règim de tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat



financera de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2018 recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

3.7 En aquesta liquidació s'han dotat com a saldos de dubtós cobrament els imports dels compromisos adquirits pels municipis de la comarca sobre la destinació del fons supramunicipal de diversos exercicis que, fins la data no s'han ingressat i que es considera que ja no es faran efectius donat que el Dep. de Governació ja ha tancat aquestes convocatòries.

També s'ha inclòs els rebuts de copagament del SAD de l'any 2016 i rebuts de prestació del servei de transport escolar a usuaris sense dret a gratuïtat per al curs 2017/2018 a més d'una liquidació dels anuncis de licitació d'obres donat que l'empresa està en concurs de creditors i les despeses de llum i aigua en la cessió d'us l'estació d'Aldover de l'any 2017 atès que l'adjudicatari ja ha causat.

L'import total dotat ascendeix a 42.256,56 €

4. CONCLUSIONS

4. El resultat pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents, és de --22.260,59 €, la qual cosa suposa un dèficit en la gestió pressupostària de l'exercici 2018

4.2 El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 58.661,34 €.

4.3 El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 58.661,34 €

4.4 Un cop deduïts els romanents d'incorporació voluntària, el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 775,13 €.

4.5 En base als càlculs detallats no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 16.2 del Reglament de desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les Entitats Locals aprovat per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

4.6 En conseqüència, aquesta Entitat Local haurà de formular un Pla Economicofinancer de conformitat amb l'establert en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, i en l'article 9 de l'Ordre 21/05/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei Orgànica, 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera

Tortosa, 11 d'abril de 2019

La interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT