



Expedient: 120/2020

Identificació: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019

Rosa Maria Solé Arrufat, secretària accidental del Consell Comarcal del Baix Ebre,

CERTIFICO: Que el Ple del Consell Comarcal, en la sessió ordinària celebrada el dia 24 d'abril de 2020, els consellers comarcals presents al Ple se'n donen per assabentats del següent:

1. La Presidència ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció comarcal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

2. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'estat de les inversions financerament sostenibles, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb ommissió del tràmit de fiscalització i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

3. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

3.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:

Pressupost inicial de despeses:	16.855.118,69
Modificacions de despeses:	1.007.814,66
Pressupost definitiu de despeses:	17.862.933,35
Despeses autoritzades:	15.725.356,65
Despeses compromeses:	15.725.356,65
Obligacions reconegudes:	15.555.512,44
Despeses ordenades:	12.508.257,24
Pagaments realitzats:	12.443.702,61
Obligacions pendents de pagament:	3.111.809,83

2. Exercicis tancats :

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	4.047.195,61
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,00
Pagaments realitzats:	4.019.234,18
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	27.961,43

CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 3.139.771,26





3.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	16.855.118,69
Modificacions d'ingressos:	1.007.814,66
Pressupost definitiu d'ingressos:	17.862.933,35
Drets reconeguts:	15.814.491,98
Drets anul·lats:	2.571,08
Devolució d'ingressos:	2.571,08
Recaptació neta:	11.813.082,08
Drets pendents de cobrament:	4.001.409,90
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	5.372.460,63
Baixes:	201.042,49
Recaptació:	4.418.178,45
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	753.239,69
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	4.754.649,59

3.3. Resultat pressupostari ajustat :

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019				
	DRETS RECONEGUTS	OBLIGACIONS RECONEGUDES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	15.086.813,31	15.421.191,40		-334.378,09
b. Altres operacions no financeres	725.107,59	95.805,00		629.302,59
1. Total operacions no financeres (a+b)	15.811.920,90	15.516.996,40		294.924,50
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	38.516,04		-38.516,04
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	15.811.920,90	15.555.512,44		256.408,46
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			186.792,60	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici				
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			97.944,54	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				345.256,52





3.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/19			
			IMPORTS ANY
1. (+) Fons líquids			1.055.875,22
2. (+) Drets pendents de cobrament			4.887.772,08
(+ del Pressupost corrent	4.001.409,90		
(+ de Pressupostos tancats	753.239,69		
(+ d'operacions no pressupostàries	133.122,49		
3. (-) Obligacions pendents de pagament			5.073.536,42
(+ del Pressupost corrent	3.111.809,83		
(+ de Pressupostos tancats	27.961,43		
(+ d'operacions no pressupostàries	1.933.765,16		
4. (+) Partides pendents d'aplicació			585.381,56
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	585.381,56		
(+ de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària			
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)			284.729,32
II. Saldos de dubtós cobrament			30.136,46
III. Excés de finançament afectat			97.944,54
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)			156.648,32

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413) són 80.794,00 € mentre que els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són = €. Per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustats seria:

	2019
Romanent de tresoreria per a despeses generals	156.648,32
Saldo compte 413	80.794,00
Saldo compte 418	0
Préstec plans d'ajust afectat	0
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	75.854,32

3.5. Estalvi net:

	2019
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	15.086.813,31
-Ingressos corrents afectats a operacions de capital (art 35 "Contribucions especials", concepte 396 "Ingressos per actuacions d'urbanització, concepte 397 "Aprofitaments urbanístics" i altres)	0,00
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes	14.698.641,20
-Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	113.447,67
-Anualitat teòrica	34.632,95
ESTALVI NET	466.986,83

3.6. Romanents de crèdit:

El total de romanents de crèdit ascendeix a 155.749,97 €. 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:

326	48002	Ajuts llars infants	71.330,49
161	62302	Redacció projecte sanejament Aldover i Xerta	21.325,00
3321	22609	Activitats Arxiu	2.370,42
231	22105	Programa tiquet fresc	2.918,62
		TOTAL	97.944,54

- Incorporació voluntària:

920	22702	Estudi protecció dades	1.916,64
920	22702	Estudi valoració llocs treball	16.940,00
925	48900	Subvencions a entitats	16.106,80
011	91300	Amortització préstecs	22.841,99
		TOTAL	57.805,43

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 2019 i els imports del compte 413 el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 18.048,89 €.

3.7. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.

L'entitat local presenta una capacitat de finançament per import 211.340,51 € d'acord amb el detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	15.811.920,90
Despeses no financeres	15.516.996,40
Superàvit no financer	294.924,50
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-2.789,99
PTE	0,00
Interessos	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	80.794,00
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00





Execució d'avalis	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	15.809.130,91
Despeses ajustades	15.597.790,40
Capacitat de finançament	211.340,51

3.8 Compliment de la regla de la despesa

A fi de determinar si l'entitat local, en termes consolidats, compleix amb la Regla de la Despesa, caldrà comparar l'import màxim establert en el PEF del 2019 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2019

En el quadre següent es detallen els càlculs realitzats a fi d'analitzar si la liquidació del pressupost compleix amb l'objectiu de la regla de la despesa. En aquest cas, l'entitat local compleix la Regla de la despesa amb un marge de 1.148.876,70 € :

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	16.338.811,79	15.511.465,23
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	80.794,00
-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'avalis.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		80.794,00
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	16.338.811,79	15.592.259,23
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	14.167.645,92	14.637.746,64
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	8.015.058,03	8.351.005,83
Diputacions	479.023,00	625.623,03
Altres Administracions Públiques	5.673.564,89	5.661.117,78
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.171.165,87	954.512,59
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,027	





Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.229.787,35	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	2.103.389,29	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		954.512,59
Marge de compliment		1.148.876,70
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		-56,04%

3.9 Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

3.9.1 Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/2019, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 7,17 % d'acord amb el detall:

	Nivell de deute viu	Import
(+)		
1)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	15.270.147,94
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	15.270.147,94
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	197.718,48
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	896.776,40
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	7,17%

3.9.2. Període mig de pagament

El PMP anual és de 21,95 dies

3.10. Informe anual de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització

1. Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a objeccions:

Cap

2. Informe anual de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos:





Cap

3. Informe sobre omisió de la fiscalització :

Informe de data 3-12-2019 sobre l'omissió de la funció interventora en l'expedient de concessió de subvencions directes de 2019

FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 191 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, i l'article 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, disposen que el pressupost de l'exercici es liquidarà en relació a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions al 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la tresoreria local els ingressos i pagaments pendents.

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. L'article 93.2 del RD 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 el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 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 que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, estableix que, abans del 31 de març de l'any següent a l'exercici en què es refereixen





les liquidacions s'hauran de remetre els pressupostos liquidats i els comptes anuals formulats pels subjectes i entitats sotmesos al Pla General de Comptabilitat d'Empreses o a les seves adaptacions sectorials, amb els seus annexos i estats complementaris; les obligacions davant tercers, vençudes, líquides, exigibles no imputades a pressupost; la situació a 31 de desembre de l'exercici anterior del deute viu, inclosos els quadres d'amortització; la informació que permet relacionar el saldo resultant dels ingressos i despeses del Pressupost amb la capacitat o necessitat de finançament, calculada conforme a les normes del Sistema Europeu de Comptes i l'informe de la intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat, de la regla de la despesa i del límit del deute.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. L'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) estableix que si la liquidació se situa en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

10. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent.

11. La disposició addicional setzena 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 que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

12. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.





Per tant,

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019
2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
3. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.

I perquè consti signo aquest certificat, d'ordre i amb el vistiplau del Sr. President, i amb la reserva de l'aprovació de l'acta que conté l'acord.

Tortosa, 29 d'abril de 2020

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT

