



Expedient: 120/2020

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2019

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

Tipus: preceptiu

1. FETS

1. En data 30 de gener de 2020 el President va sol·licitar informe a la secretaria i a la intervenció de la corporació.

2. La secretaria ha emès informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2019.

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

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				345.256,53





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)		156.648,33

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:

ESTALVI NET:

	2019
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.netes	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 €.

2. 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 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. 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.





4. 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 i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

5. L'article 191.2 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 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.

6. 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. CONCLUSIONS

1. Es compleix allò que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària

2. El resultat pressupostari ajustat és de 345.253,53 €

3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 156.648,33 €.

El Consell Comarcal té capacitat per fer front a les seves obligacions a curt termini i, una vegada realitzada l'aplicació de l'art. 12.5 i la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 75.854,32 €

5. Un cop deduïts els romanents d'incorporació voluntària, el romanent de tresoreria per a despeses generals és de 18.048,89 €.

6. En base als càlculs detallats 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.

Tortosa, 20 de març de 2020

La interventora acctal.

Ma. Teresa Barberà Martí

DOCUMENT SIGNAT DIGITALMENT

