

Expedient núm.: 344/2021

INFORME D'INTERVENCIÓ D'INTERVENCIÓ PER A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i els pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), adonar de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 191.3 i 192.2 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.

— L'article 90 del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

TERCER. La liquidació del pressupost del Consell Comarcal del Baix Ebre de l'exercici econòmic de 2020, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

- El Pressupost de la pròpia entitat i
- Els estats de previsió de despeses i ingressos de les societats mercantils que es relacionen:
 - o Baix Ebre Innova, SL

QUART. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.





- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

CINQUÈ. Examinada la liquidació del Pressupost comarcal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol:

| | |
|---|---------------------|
| 1. Exercici en curs: | |
| Pressupost inicial de despeses: | 18.050.368,17 |
| Modificacions de despeses: | 809.774,40 |
| Pressupost definitiu de despeses: | 18.860.142,57 |
| Despeses autoritzades: | 16.669.177,41 |
| Despeses compromeses: | 16.669.177,41 |
| Obligacions reconegudes: | 16.395.477,81 |
| Despeses ordenades: | 14.016.335,87 |
| Pagaments realitzats: | 13.845.475,55 |
| Obligacions pendents de pagament: | 2.550.002,26 |
| 2. Exercicis tancats : | |
| Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici: | 3.139.771,26 |
| Baixes, anul·lacions, cancel·lacions: | -13.891,27 |
| Pagaments realitzats: | 3.057.996,27 |
| Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici: | 67.883,72 |
| CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: | 2.617.885,98 |

SISÈ. Examinada la liquidació del Pressupost comarcal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

| | |
|--|---------------------|
| 1. Exercici en curs: | |
| Pressupost inicial d'ingressos: | 18.050.368,17 |
| Modificacions d'ingressos: | 809.774,40 |
| Pressupost definitiu d'ingressos: | 18.860.142,57 |
| Drets reconeguts: | 17.066.355,29 |
| Drets anul·lats: | 5.854,70 |
| Devolució d'ingressos: | 5.854,70 |
| Recaptació neta: | 13.420.423,60 |
| Drets pendents de cobrament: | 3.645.931,69 |
| 2. Exercicis tancats : | |
| Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici: | 4.754.649,59 |
| Baixes: | 147.458,85 |
| Recaptació: | 3.570.221,34 |
| Drets pendents de cobrament al final de l'exercici: | 1.036.969,40 |
| DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT: | 4.682.901,09 |

SETÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 del Reial decret





500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- 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

VUITÈ. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, ascendeixen a les següents quantitats:

- Drets pendents de cobrament: 4.682.901,09 euros
- Obligacions pendents de pagament: 2.617.885,98 euros

NOVÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entri:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 17.066.355,29 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 16.395.477,81 euros.

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- Les **obligacions finançades amb romanents de tresoreria** això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Així les coses, aquestes despeses realitzades i que han estat finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor:

Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 72.922,29 euros.

- Les **diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat** les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats). Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa en la Regla 29 d'ICALN

Així les coses i tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en 2020, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:



Desv. Positives de finançament: 248.095,91 euros

Desv negatives finançament: 97.944,54 euros

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i la Regla 29 d'ICALN, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2020** és 593.648,40 euros:

| RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020 | | | | |
|---|---------------------|----------------------------|------------|-------------------|
| | DRETS RECONEGUTS | OBLIGACIONS RECONEGUDES | AJUSTOS | RESULTAT |
| a. Operacions corrents | 16.052.292,54 | 15.385.405,15 | | 666.887,39 |
| b. Altres operacions no financeres | 1.014.062,75 | 956.458,20 | | 57.604,55 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 17.066.355,29 | 16.341.863,35 | | 724.491,94 |
| 2. Actius financers | 0,00 | 863,00 | | - 863,00 |
| 3. Passius financers | 0,00 | 52.751,46 | | -52.751,46 |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 17.066.355,29 | 16.395.477,81 | | 670.877,48 |
| AJUSTOS: | | | | |
| 4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals. | | | 72.922,29 | |
| 5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici | | | 97.944,54 | |
| 6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici | | | 248.095,91 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT | | | | 593.648,40 |

DESÈ. Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, i ho integraran el següents components:

- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.

Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, ascendeixen a un total de 2.185.939,25 euros.

ONZÈ. El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31





Consell Comarcal
del Baix Ebre

de desembre.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids
- Partides pendents d'aplicació

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

- **Fons líquids comprendran:**

o Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris.
o Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

Els **fons líquids** a 31/12/2020: 1.204.564,43 euros.

- **Drets pendents de cobrament** comprendran:

o Drets pendents de cobrament del pressupost corrent.
o Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.
o Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.

Els **drets pendents de cobrament** a 31/12/2020: 4.731.735,11 euros

- **Obligacions pendents de pagament** comprendran:

o Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.
o Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.
o Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.

Les **obligacions pendents de pagament** a 31/12/2020: 4.623.864,96 euros.

- **Partides pendents d'aplicació definitiva** estarà formada per:

o Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.
o Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

Les **partides pendents d'aplicació** a 31/12/2020: -490.498,59 euros

Així les coses, el **ROMANENT DE TRESORERIA** de l'entitat local és de 821.935,99 euros.

DOTZÈ. Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos i, en la *ICALN* del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés





de finançament afectat produït.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2020 és 49.702,97 euros.

Respecte a l'excés de finançament afectat produït aquest, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

D'aquesta manera, el **excés de finançament afectat produït** a 31/12/2020 és 248.095,91 euros.

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat obtenim el **ROMANENT DE TESORERIA INICIAL/PER A DESPESES GENERALS** que en el present cas obté el següent resultat: 524.137,11 euros.

ROMANENT DE TESORERIA 2020

| | | |
|---|--------------|--------------|
| (+) Fons líquids a la tresoreria | | 1.204.564,43 |
| (+) Deutors pendents de cobrar a fi d'exercici | | 4.731.735,11 |
| Pressupost ingressos. Pressupost corrent | 3.645.931,69 | |
| Pressupost ingressos. Pressupostos tancats | 1.036.969,40 | |
| D'altres operacions no pressupostàries | 48.834,02 | |
| (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici | | 4.623.864,96 |
| Pressupost despeses. Pressupost corrent | 2.550.002,26 | |
| Pressupost despeses. Pressupostos tancats | 67.883,72 | |
| D'altres operacions no pressupostàries | 2.005.978,98 | |
| | | -490.498,59 |
| - Ingressos realitzats pendents aplicació definitiva | 492.820,22 | |
| +Pagaments realitzats pendents aplicació | 2.321,63 | |
| ROMANENT DE TESORERIA TOTAL | | 821.935,99 |
| II Saldos dubtos cobrament | | 49.702,97 |
| III Excès de finançament afectat | | 248.095,91 |
| Romanent de tresoreria per a finançar despeses generals | | 524.137,11 |

TRETZÈ. Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En la present entitat local els saldos són els següents:





Consell Comarcal
del Baix Ebre

- **Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost:** 262.747,24 euros
- **Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents:** 10.468,39 euros.

Pel que, **EL ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT** és de: 261.389,87 €

| | |
|---|-------------------|
| Romanent de tresoreria per a despeses generals | 524.137,11 |
| Saldo compte 413 | 262.747,24 |
| Saldo compte 418 | 10.468,39 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat | 261.389,87 |

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

Favorable

Desfavorable, pels següents motius: _____

Amb les següents observacions a l'expedient: _____

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT



Codi Validació: 94GWAZQH6ZDL64X9S9PPDY9F6 | Verificació: <https://baixebre.eadnministracio.cat/>
Document signat electrònicament des de la plataforma esPublico Gestiona | Pàgina 7 de 7