



## Informe de fiscalització núm.122/2021

### Identificació de l'expedient

Expedient: 2021-INT-E0110-000001

Assumpte: Informe sobre la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2020.

### Fets

Finalitzat l'exercici i una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2020, correspon a l'Alcaldia, previ informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost.

### Fonaments de Dret.

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 de l'informe d'Intervenció.

L'article 191.3 del TRLRHL i l'article 90.1 del Reial decret 500/1990, de 20 de 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, estableixen que després de l'informe de la Intervenció l'Alcaldia aprova la liquidació del pressupost de l'Ajuntament, i n'informa al Ple en la primera sessió que tingui lloc.

Per tal de donar compliment a l'article 193.5 del TRLRHL i a l'article 90 del Reial decret 500/1990, abans de finalitzar el mes de març, l'Ajuntament haurà de trametre al Departament de Governació de la Generalitat i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques informació sobre la liquidació del pressupost.

2. De conformitat amb el previst a l'article 93 del Real Decreto 500/1990 la liquidació del pressupost farà palès:

- Pel què fa al pressupost de despeses, i per a cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Quant 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 els recaptats nets.

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



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, 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. Per a l'estimació d'aquests drets de dubtós cobrament cal considerar alhora allò que estableix l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, i també els percentatges recomanats per la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

5. L'art. 15.4 de l'Ordre HAP/2105/2012, de l'1 d'octubre, 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; 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 i la informació de les inversions financeraament sostenible.

## Informe

La documentació annexa que integra l'expedient és la següent:

- Liquidació del Pressupost de despeses. Exercici corrent.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos. Exercici corrent.
- Liquidació de Pressupost tancats. Pressupost de despeses.
- Liquidació de Pressuposts tancats. Pressupost d'Ingressos.
- Resultat pressupostari de l'exercici 2020.
- Romanent de tresoreria a 31-12-2020.
- Estat de situació i moviments de les operacions no pressupostàries de tresoreria.
- Acta d'arquiteig.

Dels documents anteriors es dedueixen els següents quadres explicatius, els quals sintetitzen els resultats més importants de la liquidació:

### 1. Execució del pressupost de despeses i ingressos de 2020 resumida a nivell de capítols:

EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2020											
CAP	DENOMINACIÓ	Previsions Inicials	Modificacions	Previsions Definitives	Drets reconeguts	% DRN s/PP	Ingressos realitzats	Devolucions Ingressos	Reaptació líquida	Pendent cobrament	Estat d'execució
1	Impostos directes	14.623.000,00		14.623.000,00	14.644.211,67	100,15 %	13.221.906,10	56.926,04	13.164.980,06	1.479.231,61	21.211,67
2	Impostos indirectes	380.000,00		380.000,00	593.026,87	156,06 %	598.303,55	5.276,68	593.026,87	0,00	213.026,87
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	6.394.000,00		6.394.000,00	5.457.563,67	85,35 %	5.006.183,64	15.703,59	4.990.480,05	467.083,62	-936.436,33
4	Transferències corrents	9.821.955,49	1.649.968,94	11.471.924,43	11.753.037,93	102,45 %	11.766.963,97	13.926,04	11.753.037,93	0,00	281.113,50
5	Ingressos patrimonials	551.000,00		551.000,00	522.222,41	94,78 %	462.423,04		462.423,04	59.799,37	-28.777,59
6	Alienació d'inversions reals			0,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	0,00	2.649.578,44	2.649.578,44	142.804,06	0,55 %	142.804,06		142.804,06	0,00	-2.506.774,38
8	Actius financers	39.750,00	3.575.170,11	3.614.920,11	14.590,60	60,99 %	14.590,60		14.590,60	0,00	-3.600.329,51
9	Passius financers	0,00	4.349.721,64	4.349.721,64	2.204.853,23	50,69 %	2.540.000,00	335.146,77	2.204.853,23	0,00	-2.144.868,41
<b>Suma Total Ingressos</b>		<b>31.809.706,49</b>	<b>12.224.439,13</b>	<b>44.034.144,62</b>	<b>36.332.310,44</b>	<b>80,24 %</b>	<b>33.763.174,96</b>	<b>426.979,12</b>	<b>33.336.195,84</b>	<b>2.006.114,60</b>	<b>-8.701.834,48</b>

EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES 2020											
CAP	DENOMINACIÓ	Crèdits Inicials	Modificacions	Crèdits Totals	Obligacions Reconegudes	% ORN s/CT	Pagaments realitzats	Reintegrament de pagaments	Pagaments líquids	Pendent pagament	Estat d'execució
1	Despeses de personal	10.823.516,95	1.344.291,94	12.167.808,89	11.094.709,13	91,18 %	10.862.785,50	29.845,25	10.832.940,25	261.768,88	-1.073.099,76
2	Despeses corrents en béns i serveis	11.490.500,00	-371.870,29	11.118.629,71	9.559.348,76	85,98 %	8.803.997,55	2.416,99	8.801.580,56	757.768,20	-1.559.280,95
3	Despeses financeres	520.000,00	109.000,00	629.000,00	578.230,20	91,93 %	576.559,87		576.559,87	1.670,33	-50.769,80
4	Transferències corrents	3.864.000,00	2.006.031,53	5.870.031,53	4.982.885,81	84,89 %	4.732.845,25	800,00	4.732.045,25	250.840,56	-887.145,72
5	Fons de contingència i altres imprevistos	160.000,00	-160.000,00	0,00	0,00	0,00 %	0,00		0,00	0,00	0,00
6	Inversions	375.500,00	8.566.861,49	8.942.361,49	2.259.944,22	25,27 %	1.809.114,54		1.809.114,54	450.829,68	-6.682.417,27
7	Transferències de capital	437.000,00	232.754,27	669.754,27	575.676,38	85,95 %	575.676,38		575.676,38	0,00	-94.077,89
8	Actius financers	13.000,00	7.000,00	20.000,00	15.506,34	77,53 %	15.506,34		15.506,34	0,00	-4.493,66
9	Passius financers	3.889.000,00	490.370,19	4.379.370,19	4.337.288,30	99,04 %	4.337.288,30		4.337.288,30	0,00	-42.081,89
<b>Suma Total Despeses</b>		<b>31.672.516,95</b>	<b>12.224.439,13</b>	<b>43.796.956,08</b>	<b>33.403.689,14</b>	<b>76,27 %</b>	<b>31.713.773,73</b>	<b>33.062,24</b>	<b>31.680.711,49</b>	<b>1.722.877,66</b>	<b>-10.393.366,94</b>





**2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2020, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats:**

Exercici	Pendent cobrament a 01-01-2020	Modificacions	Drets anul.lats	Drets cancelats	Recaptació s/ tancats	% Cobrament s/ tancats	Pendent cobrament
1994	1.717,91					0,00 %	1.717,91
1996	11.287,26					0,00 %	11.287,26
1997	13.712,54		87,50			0,00 %	13.625,04
1998	11.897,57		332,36			0,00 %	11.565,21
1999	34.807,81		885,55		169,89	0,49 %	33.752,37
2000	84.033,83		931,47		48,45	0,06 %	83.053,91
2001	103.843,63		1.146,98		54,52	0,05 %	102.642,13
2002	42.828,23		1.205,34		57,94	0,14 %	41.564,95
2003	37.319,12		1.098,78		59,98	0,16 %	36.160,36
2004	112.164,69		3.433,57		30.305,38	27,02 %	78.425,74
2005	236.063,15		1.329,77		31.143,19	13,19 %	203.590,19
2006	280.609,55		40.940,75		442,29	0,16 %	239.226,51
2007	2.787.290,38		10.929,33	167,90	1.208,26	0,04 %	2.774.984,89
2008	303.838,37	0,09	10.577,46		4.635,32	1,53 %	288.625,68
2009	356.934,76		7.856,15		7.202,75	2,02 %	341.875,86
2010	241.069,35		11.694,71		8.622,35	3,58 %	220.752,29
2011	419.527,85	657,58	18.042,36		14.334,37	3,42 %	387.808,70
2012	513.723,42	293,13	30.308,94		18.322,83	3,57 %	465.384,78
2013	660.827,87	8,50	28.880,11		46.330,51	7,01 %	585.625,75
2014	1.197.859,91		42.634,74		29.632,49	2,47 %	1.125.592,68
2015	779.822,19	31,63	53.157,55		40.460,45	5,19 %	686.235,82
2016	870.418,07		76.655,30		57.123,32	6,56 %	736.639,45
2017	946.294,49	520,51	68.934,33		88.891,02	9,39 %	788.989,65
2018	1.078.586,41	2.299,20	74.893,57		129.740,79	12,03 %	876.251,25
2019	1.947.357,45	-9.289,02	90.271,80		667.265,25	34,27 %	1.180.531,38
<b>TOTAL</b>	<b>13.073.835,81</b>	<b>-5.478,38</b>	<b>576.228,42</b>	<b>167,90</b>	<b>1.176.051,35</b>	<b>9,00 %</b>	<b>11.315.909,76</b>



Exercici	OPP a 01-01 2020	Modificacions	Total obligacions	Prescripcions	Pagaments exercici tancats	% pagaments s/tancats	OPP a 31-12-2020
1994	120,20		120,20			0,00 %	120,20
1995	5.999,35		5.999,35			0,00 %	5.999,35
1996	14.473,95		14.473,95			0,00 %	14.473,95
1997	5.603,65		5.603,65			0,00 %	5.603,65
1998	15.949,84		15.949,84			0,00 %	15.949,84
1999	6.257,03		6.257,03			0,00 %	6.257,03
2000	5.482,72		5.482,72			0,00 %	5.482,72
2001	3.650,26		3.650,26			0,00 %	3.650,26
2002	242,02		242,02			0,00 %	242,02
2003	570,28		570,28			0,00 %	570,28
2004	6.856,04		6.856,04			0,00 %	6.856,04
2005	15.716,97		15.716,97			0,00 %	15.716,97
2006	471,41		471,41			0,00 %	471,41
2007	2.756,40		2.756,40			0,00 %	2.756,40
2008	11.699,14		11.699,14			0,00 %	11.699,14
2009	9.755,57		9.755,57			0,00 %	9.755,57
2010	2.389,19		2.389,19			0,00 %	2.389,19
2011	21.010,20		21.010,20			0,00 %	21.010,20
2012	2.547,70		2.547,70			0,00 %	2.547,70
2013	5.305,18		5.305,18			0,00 %	5.305,18
2014	14,66		14,66			0,00 %	14,66
2015	1.352,97		1.352,97			0,00 %	1.352,97
2016	3.324,21		3.324,21			0,00 %	3.324,21
2017	3.324,08		3.324,08		3.252,08	97,83 %	72,00
2018	33,05		33,05			0,00 %	33,05
2019	1.615.364,86	-408,00	1.614.956,86		1.614.631,42	99,98 %	325,44
<b>TOTAL</b>	<b>1.760.270,93</b>	<b>-408,00</b>	<b>1.759.862,93</b>		<b>1.617.883,50</b>	<b>91,93 %</b>	<b>141.979,43</b>

### 3. Resultat pressupostari de l'exercici 2020:

CONCEPTES	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	32.970.062,55	26.215.173,90		6.754.888,65
b. Altres operacions no financeres	142.804,06	2.835.620,60		-2.692.816,54
1. Total operacions no financeres (a+b)	33.112.866,61	29.050.794,50		4.062.072,11
c. Actius financers	14.590,60	15.506,34		-915,74
d. Passius financers	2.204.853,23	4.337.288,30		-2.132.435,07
2. Total operacions financeres (c+d)	2.219.443,83	4.352.794,64		-2.133.350,81
I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	35.332.310,44	33.403.589,14		1.928.721,30
AJUSTOS				
3. Crèdits gastats finançats amb RTGG.....			2.571.578,88	
4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici.....			2.446.839,32	
5. Desviacions de finançament positives de l'exercici.....			2.765.541,74	
II. TOTAL AJUSTOS			2.252.876,46	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.....				4.181.597,76

### 4. Romanents de crèdit:

Situació de romanents de crèdit a 31-12-2020	
Compromesos	4.285.075,52
Retinguts	374.440,01
Autortizats	1.295.844,78
Disponibles	4.438.006,63
No disponibles	0,00
No compromesos	6.108.291,42
<b>Total</b>	<b>10.393.366,94</b>

### 5. Romanent de tresoreria:

COMPONENTS	IMPORT 2020		IMPORT ANY 2019	
1. Fons líquids		8.669.759,91		7.500.635,11
2. Drets pendents de cobrament		13.417.381,32		13.192.055,73
+ del pressupost corrent	2.006.114,60		1.947.357,45	
+ dels pressupostos tancats	11.315.909,76		11.126.478,36	
+ d'operacions no pressupostàries	95.356,96		118.219,92	
3. Obligacions pendents de pagament		2.843.016,39		2.737.018,29
+ del pressupost corrent	1.722.877,65		1.615.364,86	
+ dels pressupostos tancats	141.979,43		144.906,07	
+ d'operacions no pressupostàries	978.159,31		976.747,36	
4. Partides pendents d'aplicació		-346.311,06		-404.977,17
- cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	346.314,69		408.229,25	
+ pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	3,63		3.252,08	
I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4)		18.897.813,78		17.550.695,38
II. Saldos de dubtós cobrament		10.260.749,79		10.100.644,01
III. Excés de finançament afectat		2.600.560,30		1.194.351,28
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III)		6.036.503,69		6.255.700,09







Per al càlcul dels saldos de dubtós cobrament, els quals han estat comptabilitzats al tancament de l'exercici al compte 4900 "Deteriorament de valor de crèdits per operacions de gestió" amb un import total de 10.260.749,79€, s'han considerat els percentatges de dubtós cobrament que recomana la Sindicatura de Comptes de Catalunya - informes 20/2014 i 21/2014 - en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament:

Exercici	% s/ DPC llevat multes circulació	% s/ DPC multes circulació
2020	10,00 %	50,00 %
2019	30,00 %	50,00 %
2018	60,00 %	100,00 %
2017	90,00 %	100,00 %
2016	100,00 %	100,00 %
2015 i anteriors	100,00 %	100,00 %

De l'aplicació d'aquests percentatges resulta el següent detall de dotació per exercicis:



Exercici	Drets pendents cobrament	Import dotat	% dotació
1994	1.717,91	1.717,91	100,00 %
1996	11.287,26	11.287,26	100,00 %
1997	13.625,04	13.625,04	100,00 %
1998	11.565,21	11.565,21	100,00 %
1999	33.752,37	33.752,37	100,00 %
2000	83.053,91	83.053,91	100,00 %
2001	102.642,13	102.642,13	100,00 %
2002	41.564,95	41.564,95	100,00 %
2003	36.160,36	36.160,36	100,00 %
2004	78.425,74	78.425,74	100,00 %
2005	203.590,19	203.590,19	100,00 %
2006	239.226,51	239.226,51	100,00 %
2007	2.774.984,89	2.774.984,89	100,00 %
2008	288.625,68	288.625,68	100,00 %
2009	341.875,86	341.875,86	100,00 %
2010	220.752,29	220.752,29	100,00 %
2011	387.808,70	387.808,70	100,00 %
2012	465.384,78	465.384,78	100,00 %
2013	585.625,75	585.625,75	100,00 %
2014	1.125.592,68	1.125.592,68	100,00 %
2015	686.235,82	686.235,82	100,00 %
2016	736.639,45	736.639,45	100,00 %
2017	788.989,65	710.090,69	90,00 %
2018	876.251,25	525.750,75	60,00 %
2019	1.180.531,38	354.159,41	30,00 %
2020	2.006.114,60	200.611,46	10,00 %
	<b>13.322.024,36</b>	<b>10.260.749,79</b>	

## 6. Estalvi net.

Drets reconeguts nets per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Drets reconeguts nets
1	Impostos directes	14.644.211,67
2	Impostos indirectes	593.026,87
3	Taxes i altres ingressos	5.457.563,67
4	Transferències corrents	11.753.037,93
5	Ingressos patrimonials	522.222,41
	350/351 Contribucions especials (-)	0,00
	396 Ingressos per actuacions urbanístiques (-)	0,00
	397 Aprofitaments urbanístics (-)	34.414,73
	Altres ingressos corrents afectats a operacions de capital (-)	34.140,13
	<b>Total</b>	<b>32.901.507,69</b>

Obligacions reconegudes per operacions corrents 2018		
Cap.	Denominació	Obligacions reconegudes
1	Despeses de personal	11.094.709,13
2	Desp. béns corrents i serv.	9.559.348,76
4	Transferències corrents	4.982.885,81
	- Despeses finançats amb RT	2.571.578,88
	<b>Total</b>	<b>23.065.364,82</b>

Estalvi brut	9.836.142,87
--------------	--------------

Anualitat teòrica d'amortització	4.619.441,52
----------------------------------	--------------

<b>Estalvi net</b>	<b>5.216.701,35</b>
--------------------	---------------------

## Conclusió


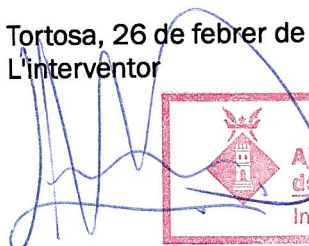
1. La liquidació del pressupost de l'exercici 2020 compleix amb el que estableixen els articles 92 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la Llei d'hisendes locals, en matèria pressupostària.
2. El resultat pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents, és de 4.181.597,86€.
3. El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 6.036.503,69 €.
4. L'estalvi net és positiu, amb un import de 5.216.701,35 €.

En conseqüència, s'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

De l'informe referent a la LOEPSF, tot i la suspensió de les mesures fiscals aprovades per Consejo de Ministros el 06-10-2020, que no afecta a l'informe sobre el rati d'endeutament, s'informarà en un altre moment un cop les societats municipals hagin formulat i presentat a l'intervenció els seus comptes anuals de l'exercici 2020

Tortosa, 26 de febrer de 2021

L'interventor



Daniel Canalda Pujol