



Decret núm. 588/2022
Alcaldessa Sra. Meritxell Roigé i Pedrola

Identificació de l'expedient

Expedient: 2022-INT-E0110-000001

Assumpte: Aprovació de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament corresponent a l'exercici 2021.

Fets.

1. Una vegada elaborats per la Intervenció els estats demostratius de la liquidació del pressupost de l'exercici 2021, correspon a l'Alcaldia, l'aprovació de la liquidació del pressupost.
2. La Intervenció ha emès l'informe núm. 95/2022 sobre el contingut de la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021.

Fonaments de dret.

1. Normativa aplicable:

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, (articles 191 a 193).
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei 39/1988, en matèria pressupostària (articles 89 a 105).
- Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre per la qual s'estableix l'estructura pressupostària de les entitats locals, modificada per Ordre HAP/419/2014.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.

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

a) Pel què fa al pressupost de despeses, i per 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.

b) En quant al pressupost d'ingressos, i per cada concepte, les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats així com els recaptats nets.

3. Com a conseqüència de la liquidació del pressupost deuran de determinar-se:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- b) El resultat pressupostari de l'exercici.
- c) Els romanents de crèdit.
- d) El romanent de tresoreria.

Atesos els fets i fonaments de dret exposats, fent ús de les atribucions conferides a l'Alcaldia,

Resolc

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de l'exercici 2021, en els següents termes:

1. Execució del pressupost de despeses i ingressos de 2021 resumida a nivell de capítols:

| EXECUCIÓ PRESSUPOST D'INGRESSOS 2021 | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|------------------------|----------------------|----------------|----------------------|-----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| CAP | DENOMINACIÓ | Previsions Inicials | Modificacions | Previsions Definitives | Drets reconeguts | %DRN s/PF | Ingressos realitzats | Devolucions ingressos | Recaptació líquida | Pendent cobrament | Estat d'execució |
| 1 | Imposos directes | 14.623.000,00 | | 14.623.000,00 | 15.226.744,95 | 104,13 % | 14.255.618,41 | 155.369,79 | 14.100.248,62 | 1.126.496,33 | 603.744,95 |
| 2 | Imposos indirectes | 380.000,00 | | 380.000,00 | 308.417,61 | 81,16 % | 447.700,36 | 139.282,75 | 308.417,61 | 0,00 | -71.582,39 |
| 3 | Taxes, preus públics i altres ingressos | 6.394.000,00 | | 6.394.000,00 | 6.309.607,32 | 98,68 % | 5.842.053,36 | 13.829,12 | 5.828.224,24 | 481.383,08 | -84.392,66 |
| 4 | Transferències corrents | 9.821.955,49 | 2.066.802,03 | 11.888.757,52 | 12.277.551,19 | 103,27 % | 12.492.235,66 | 214.884,47 | 12.277.551,19 | 0,00 | 388.793,67 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 551.000,00 | | 551.000,00 | 523.982,94 | 95,10 % | 405.965,70 | | 405.965,70 | 118.017,24 | -27.017,06 |
| 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 | 3.273.795,89 | 3.273.795,89 | 1.374.677,87 | 0,78 % | 1.374.677,87 | | 1.374.677,87 | 0,00 | -1.899.118,02 |
| 8 | Actius financers | 39.750,00 | 8.354.433,48 | 8.394.183,48 | 25.614,66 | 69,32 % | 25.614,66 | | 25.614,66 | 0,00 | -8.368.568,82 |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 10.785.208,77 | 10.785.208,77 | 5.818.752,32 | 53,95 % | 5.900.000,00 | 81.247,68 | 5.818.752,32 | 0,00 | -4.966.456,45 |
| Suma Total Ingressos | | 31.809.705,49 | 24.480.240,17 | 56.289.945,66 | 41.865.348,89 | 74,37 % | 40.743.866,02 | 604.413,81 | 40.139.452,21 | 1.725.896,65 | -14.424.596,80 |

| EXECUCIÓ PRESSUPOST DESPESES 2021 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------------------|---|----------------------|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------|----------------------|--------------------------|----------------------|-------------------|-----------------------|
| CAP | DENOMINACIÓ | Crèdits Inicials | Modificacions | Crèdits Totals | Obligacions Reconegudes | % ORN s/CT | Pagaments realitzats | Reintegrant de pagaments | Pagaments líquids | Pendent pagament | Estat d'execució |
| 1 | Despeses de personal | 10.823.516,95 | 1.676.030,33 | 12.499.547,28 | 11.255.264,41 | 90,05 % | 11.059.057,21 | 6.609,79 | 11.052.447,42 | 202.816,99 | -1.244.282,87 |
| 2 | Despeses corrents en béns i serveis | 11.490.500,00 | 1.013.671,86 | 12.504.171,86 | 10.605.799,92 | 84,82 % | 10.298.185,32 | 80.109,01 | 10.218.076,31 | 387.723,61 | -1.898.371,94 |
| 3 | Despeses financeres | 520.000,00 | -22.000,00 | 498.000,00 | 328.072,46 | 65,88 % | 330.098,44 | 2.023,98 | 328.072,46 | 0,00 | -169.927,54 |
| 4 | Transferències corrents | 3.864.000,00 | 2.361.150,52 | 6.225.150,52 | 5.754.468,45 | 92,44 % | 5.699.998,18 | 3.904,52 | 5.696.093,66 | 58.374,79 | -470.682,07 |
| 5 | Fons de contingència i altres imprevistos | 160.000,00 | 0,00 | 160.000,00 | 0,00 | 0,00 % | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | -160.000,00 |
| 6 | Inversions | 375.500,00 | 15.699.287,84 | 16.074.787,84 | 5.889.662,02 | 36,64 % | 5.670.604,46 | | 5.670.604,46 | 219.057,56 | -10.185.125,82 |
| 7 | Transferències de capital | 437.000,00 | 1.490.754,27 | 1.927.754,27 | 1.767.379,71 | 91,88 % | 1.752.246,21 | | 1.752.246,21 | 15.133,50 | -180.374,56 |
| 8 | Actius financers | 13.000,00 | 0,00 | 13.000,00 | 8.381,28 | 64,47 % | 8.381,28 | | 8.381,28 | 0,00 | -4.618,72 |
| 9 | Passius financers | 3.889.000,00 | 2.261.345,25 | 6.150.345,25 | 6.122.538,78 | 99,55 % | 6.122.538,78 | | 6.122.538,78 | 0,00 | -27.806,57 |
| Suma Total Despeses | | 31.672.516,95 | 24.480.240,17 | 56.052.757,12 | 41.731.667,03 | 74,45 % | 40.841.107,88 | 92.647,30 | 40.848.460,58 | 883.106,45 | -14.321.180,09 |

2. Execució dels drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2021, corresponents a l'agrupació de pressupostos tancats:

| Exercici | Drets pendents cobrament a 01-01 | Modificacions saldo inicial | Drets anul.lats | Drets pendents de cobrament a 31-12 |
|--------------|----------------------------------|-----------------------------|-------------------|-------------------------------------|
| 1994 | 1.717,91 | | | 1.717,91 |
| 1996 | 11.287,26 | | | 11.287,26 |
| 1997 | 13.625,04 | | | 13.625,04 |
| 1998 | 11.565,21 | | | 11.517,76 |
| 1999 | 33.752,37 | | | 33.752,37 |
| 2000 | 83.053,91 | | | 83.053,91 |
| 2001 | 102.642,13 | | | 102.642,13 |
| 2002 | 41.564,95 | | 50,89 | 41.456,12 |
| 2003 | 36.160,36 | | 140,15 | 35.871,03 |
| 2004 | 78.425,74 | | 427,36 | 77.769,19 |
| 2005 | 203.590,19 | 194,63 | 2.726,13 | 199.464,40 |
| 2006 | 239.226,51 | | 1.263,92 | 236.972,08 |
| 2007 | 2.774.984,89 | | 1.308,37 | 2.772.862,32 |
| 2008 | 288.625,68 | | 4.794,38 | 280.015,62 |
| 2009 | 341.875,86 | | 10.333,32 | 329.090,26 |
| 2010 | 220.752,29 | | 16.804,89 | 193.413,01 |
| 2011 | 387.808,70 | | 9.253,66 | 366.291,92 |
| 2012 | 465.384,78 | | 13.828,87 | 436.004,80 |
| 2013 | 585.625,75 | 301,50 | 14.320,34 | 543.923,48 |
| 2014 | 1.125.592,68 | | 27.517,07 | 811.550,22 |
| 2015 | 686.235,82 | 301,13 | 20.280,11 | 643.829,43 |
| 2016 | 736.639,45 | | 28.273,02 | 650.021,40 |
| 2017 | 788.989,65 | 353,35 | 24.674,63 | 657.962,45 |
| 2018 | 876.251,25 | | 37.973,08 | 707.222,14 |
| 2019 | 1.180.531,38 | 242,67 | 75.769,34 | 913.995,45 |
| 2020 | 2.006.114,60 | | 115.502,24 | 1.055.483,45 |
| TOTAL | 13.322.024,36 | 1.393,28 | 405.241,77 | 11.210.795,15 |



| Exercici | Obligacions pendents pagament a 01-01 | Total obligacions | Pagaments realitzats | Obligacions pendents pagament a 31-12 |
|--------------|---------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------------------------|
| 1994 | 120,20 | 120,20 | | 120,20 |
| 1995 | 5.999,35 | 5.999,35 | | 5.999,35 |
| 1996 | 14.473,95 | 14.473,95 | | 14.473,95 |
| 1997 | 5.603,65 | 5.603,65 | | 5.603,65 |
| 1998 | 15.949,84 | 15.949,84 | | 15.949,84 |
| 1999 | 6.257,03 | 6.257,03 | | 6.257,03 |
| 2000 | 5.482,72 | 5.482,72 | | 5.482,72 |
| 2001 | 3.650,26 | 3.650,26 | | 3.650,26 |
| 2002 | 242,02 | 242,02 | | 242,02 |
| 2003 | 570,28 | 570,28 | | 570,28 |
| 2004 | 6.856,04 | 6.856,04 | | 6.856,04 |
| 2005 | 15.716,97 | 15.716,97 | | 15.716,97 |
| 2006 | 471,41 | 471,41 | | 471,41 |
| 2007 | 2.756,40 | 2.756,40 | | 2.756,40 |
| 2008 | 11.699,14 | 11.699,14 | | 11.699,14 |
| 2009 | 9.755,57 | 9.755,57 | | 9.755,57 |
| 2010 | 2.389,19 | 2.389,19 | | 2.389,19 |
| 2011 | 21.010,20 | 21.010,20 | | 21.010,20 |
| 2012 | 2.547,70 | 2.547,70 | | 2.547,70 |
| 2013 | 5.305,18 | 5.305,18 | | 5.305,18 |
| 2014 | 14,66 | 14,66 | | 14,66 |
| 2015 | 1.352,97 | 1.352,97 | | 1.352,97 |
| 2016 | 3.324,21 | 3.324,21 | | 3.324,21 |
| 2017 | 72,00 | 72,00 | | 72,00 |
| 2018 | 33,05 | 33,05 | | 33,05 |
| 2019 | 325,44 | 325,44 | | 325,44 |
| 2020 | 1.722.877,65 | 1.722.877,65 | 1.722.015,19 | 862,46 |
| TOTAL | 1.864.857,08 | 1.864.857,08 | 1.722.015,19 | 142.841,89 |

3. Resultat pressupostari de l'exercici 2021:

| CONCEPTES | DRETS RECONEGUTS NETS | OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES | AJUSTOS | RESULTAT PRESSUPOSTARI |
|--|-----------------------|-------------------------------|---------------------|------------------------|
| a. Operacions corrents | 34.646.304,01 | 27.943.605,24 | | 6.702.698,77 |
| b. Altres operacions no financeres | 1.374.677,87 | 7.657.041,73 | | -6.282.363,86 |
| 1. Total operacions no financeres (a+b) | 36.020.981,88 | 35.600.646,97 | | 420.334,91 |
| c. Actius financers | 25.614,66 | 8.381,28 | | 17.233,38 |
| d. Passius financers | 5.818.752,32 | 6.122.538,78 | | -303.786,46 |
| 2. Total operacions financeres (c+d) | 5.844.366,98 | 6.130.920,06 | | -286.553,08 |
| I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI | 41.865.348,86 | 41.731.567,03 | | 133.781,83 |
| AJUSTOS | | | | |
| 3. Crèdits gastats finançats amb RTGG..... | | | 6.031.257,72 | |
| 4. Desviacions de finançament negatives de l'exercici..... | | | 2.841.281,86 | |
| 5. Desviacions de finançament positives de l'exercici..... | | | 3.841.669,85 | |
| II. TOTAL AJUSTOS | | | 5.030.869,73 | |
| RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT..... | | | | 5.164.651,56 |

4. Romanents de crèdit:

| Situació de romanents de crèdit a 31-12-2021 | |
|--|----------------------|
| Compromesos | 4.019.815,33 |
| Retinguts | 870.962,90 |
| Autortitzats | 460.541,92 |
| Disponibles | 8.969.869,94 |
| No disponibles | 0,00 |
| No compromesos | 10.301.374,76 |
| Total | 14.321.190,09 |

5. Romanent de tresoreria:

| COMPONENTS | IMPORT 2021 | | IMPORT 2020 | |
|--|---------------|----------------------|---------------|----------------------|
| | | | | |
| 1. Fons líquids | | 9.054.792,86 | | 8.669.759,91 |
| 2. Drets pendents de cobrament | | 13.033.727,86 | | 13.417.381,32 |
| + del pressupost corrent | 1.725.896,65 | | 2.006.114,60 | |
| + dels pressupostos tancats | 11.210.795,15 | | 11.315.909,76 | |
| + d'operacions no pressupostàries | 97.036,06 | | 95.356,96 | |
| 3. Obligacions pendents de pagament | | 2.102.939,16 | | 2.843.016,39 |
| + del pressupost corrent | 883.106,45 | | 1.722.877,65 | |
| + dels pressupostos tancats | 142.841,89 | | 141.979,43 | |
| + d'operacions no pressupostàries | 1.076.990,82 | | 978.159,31 | |
| 4. Partides pendents d'aplicació | | -1.357.724,44 | | -346.311,06 |
| - cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 1.360.645,60 | | 346.314,69 | |
| + pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva | 2.921,16 | | 3,63 | |
| I. Romanent de tresoreria total (1+2-3+4) | | 18.627.857,12 | | 18.897.813,78 |
| II. Saldos de dubtós cobrament | | 10.208.226,02 | | 10.260.749,79 |
| III. Excés de finançament afectat | | 3.482.158,80 | | 2.600.560,30 |
| IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III) | | 4.937.472,30 | | 6.036.503,69 |

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 10.208.226,02€, 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 |
|------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 2021 | 10,00 % | 50,00 % |
| 2020 | 30,00 % | 50,00 % |
| 2019 | 60,00 % | 100,00 % |
| 2018 | 90,00 % | 100,00 % |
| 2017 | 100,00 % | 100,00 % |
| 2016 i anteriors | 100,00 % | 100,00 % |

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



| Exercici | % dotació | Import dotat |
|--------------|-----------|----------------------|
| 1994 | 100,00 % | 1.717,91 |
| 1996 | 100,00 % | 11.287,26 |
| 1997 | 100,00 % | 13.625,04 |
| 1998 | 100,00 % | 11.517,76 |
| 1999 | 100,00 % | 33.752,37 |
| 2000 | 100,00 % | 83.053,91 |
| 2001 | 100,00 % | 102.642,13 |
| 2002 | 100,00 % | 41.456,12 |
| 2003 | 100,00 % | 35.871,03 |
| 2004 | 100,00 % | 77.769,19 |
| 2005 | 100,00 % | 199.464,40 |
| 2006 | 100,00 % | 236.972,08 |
| 2007 | 100,00 % | 2.772.862,32 |
| 2008 | 100,00 % | 280.015,62 |
| 2009 | 100,00 % | 329.090,26 |
| 2010 | 100,00 % | 193.413,01 |
| 2011 | 100,00 % | 366.291,92 |
| 2012 | 100,00 % | 436.004,80 |
| 2013 | 100,00 % | 543.923,48 |
| 2014 | 100,00 % | 811.550,22 |
| 2015 | 100,00 % | 643.829,43 |
| 2016 | 100,00 % | 650.021,40 |
| 2017 | 100,00 % | 657.962,45 |
| 2018 | 90,00 % | 636.499,93 |
| 2019 | 60,00 % | 548.397,27 |
| 2020 | 30,00 % | 316.645,04 |
| 2021 | 10,00 % | 172.589,67 |
| TOTAL | | 10.208.226,01 |

6. Estalvi net.

| Drets reconeguts nets per operacions corrents 2020 | | |
|--|--|-----------------------|
| Cap. | Denominació | Drets reconeguts nets |
| 1 | Impostos directes | 15.226.744,95 |
| 2 | Impostos indirectes | 308.417,61 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 6.309.607,32 |
| 4 | Transferències corrents | 12.277.551,19 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 523.982,94 |
| | 350/351 Contribucions especials (-) | 0,00 |
| | 396 Ingressos per actuacions urbanístiques (-) | 0,00 |
| | 397 Aprofitaments urbanístics (-) | 2.098,20 |
| | Altres ingressos corrents afectats a operacions de capital (-) | 19.925,67 |
| | Total | 34.624.280,14 |

| Obligacions reconegudes per operacions corrents 2020 | | |
|--|-----------------------------|-------------------------|
| Cap. | Denominació | Obligacions reconegudes |
| 1 | Despeses de personal | 11.255.264,41 |
| 2 | Desp. béns corrents i serv. | 10.605.799,92 |
| 4 | Transferències corrents | 5.754.468,45 |
| | - Despeses finançats amb RT | 6.031.257,72 |
| | Total | 21.584.275,06 |

| | |
|--------------|---------------|
| Estalvi brut | 13.040.005,08 |
|--------------|---------------|

| | |
|----------------------------------|--------------|
| Anualitat teòrica d'amortització | 4.772.813,86 |
|----------------------------------|--------------|

| | |
|--------------------|---------------------|
| Estalvi net | 8.267.191,22 |
|--------------------|---------------------|

2. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que es convoqui.
3. Trametre la informació relativa a la liquidació al departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Funció Pública.

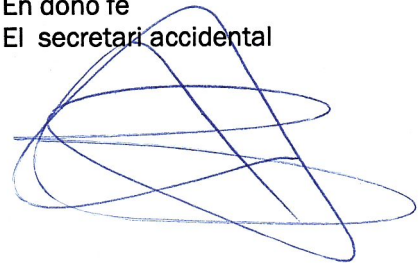
Tortosa, 25 de febrer de 2022

L'alcaldessa



Meritxell Roigé i Pedrola

En dono fe
El secretari accidental



Josep-Antoni Chavarria Espuny