

Acta COMISSIO ESPECIAL DE COMPTES

Identificació de la sessió

Sessió: Comissió Especial de Comptes 1/2024. 07/08/2024 - 9h

Ens: Ajuntament de la Nou de Gaià

Òrgan: COMISSIO ESPECIAL DE COMPTES

Caràcter: Ordinària

President/a: Josepa Figueras Briones

Secretari/ària: Joan Güell Serra

Dia: 07 d'agost de 2024

Hora d'inici: 09:00

Hora de finalització: 09:35

Lloc: Sala de Plens de l'Ajuntament de la Nou de Gaià

Assistents:

Sra. Blanca Guillen Salla (IL·LUSIONATS DE NOU - CM)

Sr. Josep Maria Virgili Saperas (SOM-AM)

DICTÀMENS I DACIONS DE COMPTE

ACTES

1. COMISSIÓ ESPECIAL DE COMPTES DE DATA 04/10/2023

Aprovació per unanimitat dels /de les 3 membres assistents que legalment integraven la Comissió.

Compte General 2023

2. COMPTE GENERAL 2023

Informat favorablement per unanimitat dels /de les 3 membres assistents que legalment integraven la Comissió.

Fets

Per resolució de l'Alcaldia núm. 109, de data 18 d'abril de 2024, es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2023.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local, el qual s'adjunta a la present proposta per donar compliment a l'art. 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL).

Fonaments de dret

L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

En conseqüència, ES DICTAMINA:

Primer.- Informar favorablement el Compte General de la corporació de l'exercici pressupostari 2023 integrats pels següents documents comptables:

- Balanç de situació: en tancar l'exercici hi ha un actiu de 4.132.308,70 euros, un passiu de 4.132.308,70 euros i un resultat de l'exercici de -9.228,81 euros.
- Compte de resultat econòmic patrimonial: el qual en tancar l'exercici presenta un resultat de -9.228,81 euros.
- Liquidació del pressupost: en tancar l'exercici hi ha uns drets pendents de cobrament de 55.475,12 euros, unes obligacions pendents de pagament de 9.815,41 euros, i un resultat pressupostari ajustat de 56.935,29 euros.
- Estat de canvis del patrimoni net: mostra la variació del patrimoni net durant l'exercici, es parteix d'un patrimoni net de 3.686.962,71 euros i al final de l'exercici hi ha un patrimoni net de 3.854.022,13 euros.
- Estat de fluxos d'efectiu: el qual presenta els cobraments i pagaments que hi ha hagut en l'exercici de manera que partint d'unes existències inicials de 475.105,60 euros i s'arriba a unes existències finals de 476.532,13 euros
- La memòria: document que completa, amplia i comenta la informació continguda al balanç, en el compte de resultat econòmic patrimonial i en l'estat de liquidació del pressupost.

Juntament amb la documentació complementària següent:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms: en tancar l'exercici hi ha unes existències finals de 476.532,13 euros.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a final d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.
- Els estats integrats i consolidats dels comptes determinats pel ple de la corporació.

Segon.- Exposar al públic el Compte General de la corporació de l'exercici 2023 per un termini de quinze dies hàbils. Durant aquest termini les persones interessades hi poden formular les objeccions i observacions que considerin oportunes.

Règim de recursos:

Contra la present resolució, per tractar-se d'un acte administratiu de tràmit no qualificat, no procedeix la interposició de cap tipus de recurs

Secretari Interventor

Alcalde President

Joan Güell Serra

Josepa Figueras Briones

INFORME D'INTERVENCIÓ

Títol: Compte General de l'entitat local del pressupost de l'exercici 2023

Tipus: Preceptiu

Identificació del responsable: Joan Güell Serra, secretari-interventor

FETS

Per resolució de l'Alcaldia núm. 109, de data 18 d'abril de 2024, es va procedir a l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2023, per la qual cosa per part de l'Àrea d'Intervenció s'ha informat de la necessitat de procedir a l'aprovació del compte general del pressupost de l'exercici 2023.

Per resolució de l'Alcaldia s'ha resol iniciar l'expedient d'aprovació del Compte General així com encarregar a la intervenció l'emissió de l'informe corresponent.

D'acord amb l'art. 4.2 del Reial Decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, entre les funcions atribuïdes a aquests funcionaris en relació a la comptabilitat destaca la de formar el compte general de l'entitat local:

1. El Compte General de l'exercici 2023 de l'Ajuntament com conté la següent documentació:

- Balanç de situació
- Compte de resultat econòmic patrimonial
- Estat de liquidació del pressupost
- Estat de canvis del patrimoni net
- Estat de fluxos d'efectiu
- Memòria
- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos, a favor de l'entitat local, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

2. Anàlisi patrimonial, financer, econòmic i pressupostari de l'Ajuntament

2.1. Anàlisi patrimonial

BALANÇ DE SITUACIÓ						
ACTIU:	4.132.308,70			PASSIU:	4.132.308,70	
A) ACTIU NO CORRENT	3.449.372,36	83,47 %	A) PATRIMONI NET	3.854.022,13	93,27 %	
I. Immobilitzat intangible	352,92	0,01 %	I. Patrimoni	1.717.772,70	41,57 %	
II. Immobilitzat material	3.353.019,44	81,14 %	II. Patrimoni generat	1.796.554,72	43,48 %	
III. Inversions immobiliàries		0,00 %	III. Ajustos per canvis de valor		0,00 %	
IV. Patrimoni Públic del Sòl	96.000,00	2,32 %	IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats	339.694,71	8,22 %	
V. Inversions Financeres a llarg termini amb entitats del grup, multipgrup i associades		0,00 %	B) PASSIU NO CORRENT	449,64	0,01 %	
VI. Inversions Financeres a llarg termini		0,00 %	I. Provisions a llarg termini		0,00 %	
VII. Deutors i altres comptes a cobrar a llarg termini		0,00 %	II. Deutes a llarg termini	449,64	0,01 %	
B) ACTIU CORRENT	682.936,34	16,53 %	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a llarg termini		0,00 %	
I. Actius en estat de venda		0,00 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a llarg termini		0,00 %	
II. Existències		0,00 %	V. Ajustos per periodificació a llarg termini		0,00 %	
III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini	204.904,21	4,96 %	C) PASSIU CORRENT	277.836,93	6,72 %	
IV. Inversions Financeres a curt termini amb entitats del grup, multipgrup i associades		0,00 %	I. Provisions a curt termini		0,00 %	
V. Inversions Financeres a curt termini	1.500,00	0,04 %	II. Deutes a curt termini	51832,46	1,25 %	
VI. Ajustos per periodificació		0,00 %	III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini		0,00 %	
VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents	476.532,13	11,53 %	IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini	226004,47	5,47 %	
		100,00 %	V. Ajustos per periodificació a curt termini		0,00 %	
			CAPITALS PERMANENTS	3.854.471,77	100,00 %	
			FONS DE MANIOBRA	405.099,41		

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici té un **actiu** de 4.132.308,70 € i un **passiu** de 4.132.308,70 €.

Hi ha equilibri patrimonial: els **actius no corrents** de 3.449.372,36 € estan totalment finançats amb els **capitals permanents** de 3.854.471,77 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 682.936,34 € finança completament el passiu corrent de 277.836,93 €

En conseqüència, el fons de maniobra, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre l'actiu circulant i el passiu circulant és de 405.099,41 €.

b/ El **patrimoni net** és de 3.854.022,13 €.

c/ Els capitals permanents integrats pel **patrimoni net i el passiu no corrent** és de 3.854.471,77 €.

2.2 Anàlisi financer

a/ A curt termini:

- El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 398.741,26 €, i ha estat superior al registrat durant l'exercici anterior, a conseqüència de la reducció de les obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12/2023

COMPONENTS	IMPORTS ANY 2023	IMPORTS ANY ANTERIOR 2022
1. (+) Fons líquids	476.532,13	475.105,60
2. (+) Drets pendents de cobrament	121.381,04	89.036,05
(+ del pressupost corrent	55.475,12	23.608,01
(+ de pressupostos tancats	55.389,96	54.088,17
(+ d'operacions no pressupostàries	10.515,96	11.339,87
3. (-) Obligacions pendents de pagament	51.118,45	92.759,74
(- del pressupost corrent	9.815,41	50.768,07
(- de pressupostos tancats	70,37	0,00
(- d'operacions no pressupostàries	41.232,67	41.991,67
4. (+) Partides pendents d'aplicació	139.106,90	77.600,74
(-) cobraments efectuats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
(+ pagaments efectuats pendents d'aplicació definitiva	139.106,90	77.600,74
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3 + 4)	685.901,62	548.982,65
II. Saldos de cobrament dubtos	54.083,73	48.217,95
III. Exces de finançament afectat	233.076,63	167.196,96
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)	398.741,26	333.567,74

Cal afegir que l'entitat local presenta un saldo de creditors pendents d'aplicar a pressupost de 139.181,292 euros; per la qual cosa el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat seria de 259.559,97 euros.

- La gestió de la tresoreria és la següent:

Existències inicials	457.105,60
Pagaments	1.219.760,17
Cobraments	1.221.186,70
Existències finals	476.532,13
Superàvit o dèficit de tresoreria: (existències finals - existències inicials)	19.426,53

Pel que fa a la gestió de la Tresoreria feta durant l'any 2023, cal dir que ha estat correcta i ha permès atendre amb normalitat els pagaments de l'Ajuntament amb regularitat, de manera que s'ha produït un superàvit a la tresoreria de 19.426,53.

b/ A llarg termini:

- Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats*) al final de l'exercici 2023 ha estat de 4,60 %.

A 1 de gener l'endeutament a llarg termini era de 1.634,25 €. Durant l'exercici es va es va amortitzar un import de 1.184,61 €. A 31 de desembre el deute viu a llarg termini és de 449,64 €.

L'endeutament a curt termini en concepte d'operacions de tresoreria a 1 de gener era de 80.237,30 €. A 31 de desembre és de 51.832,46 €.

Al final de l'exercici 2023 el deute viu total és de 52.282,10 €, i representa el 6,89% dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats.

- Estalvi net:

L'estalvi net (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques) s'ha situat en 191.196,51 €, i representa el 25,18 % dels ingressos corrents liquidats.

2.3. Anàlisi econòmic

El Resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2023 és de -9.228,81 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina el desestalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

1. Ingressos tributaris i urbanístics

- a) Impostos
- b) Taxes
- c) Contribucions especials

Exercici 2023	%
340.112,69	0,48
232.865,51	0,33
107.247,18	0,15
	0,00

d) Ingressos urbanístics		0,00
2. Transferències i subvencions rebudes	349.359,36	0,49
a) De l'exercici	328.259,95	0,46
b) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer	21.099,41	0,03
c) Imputació de subvencions per actius corrents i altres		0,00
3. Vendes i prestacions de serveis	0,00	0,00
a) Vendes		0,00
b) Prestació de serveis		0,00
4. Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació i deteriorament de valor		0,00
5. Treballs realitzats per l'entitat per al seu immobilitzat		0,00
6. Altres ingressos de gestió ordinària	19.765,45	0,03
7. Excés de provisions		0,00
A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIÓ ORDINÀRIA (1+2+3+4+5+6+7)	709.237,50	1,00
8. Despeses de personal	-261.116,94	0,37
a) Sous, salaris i assimilats	-201.094,68	0,28
b) Càrregues socials	-60.022,26	0,08
9. Transferències i subvencions concedides	-57.724,43	0,08
10. Proveïments	0,00	0,00
a) Consum de mercaderies i altres proveïments		0,00
b) Deteriorament de valor de mercaderies, matèries primeres i altres proveïments		0,00
11. Altres despeses de gestió ordinària	-255.797,83	0,36
a) Subministraments i serveis exteriors	-244.905,60	0,34
b) Tributs	-10.892,23	0,02
c) Altres		0,00
12. Amortització de l'immobilitzat	-138.177,31	0,19
B) TOTAL DESPESES DE GESTIÓ ORDINÀRIA (8+9+10+11+12)	-712.816,51	1,00
I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)	-3.579,01	
13. Deteriorament de valor i resultats per venda de l'immobilitzat no financer i actius en estat de venda	0,00	
a) Deteriorament de valor		
b) Baixes i vendes		
c) Imputació de subvencions per l'immobilitzat no financer		
14. Altres partides no ordinàries	-0,02	
a) Ingressos		
b) Despeses	-0,02	
II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)	-3.579,03	
15. Ingressos financers	2.114,35	
a) De participacions en instruments del patrimoni		
b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres	2.114,35	
16. Despeses financeres	-1.897,65	
a) Per deutes amb entitats del grup, multigrup i associades		
b) Altres	-1.897,65	
17. Despeses financeres imputades a l'actiu		
18. Variació del valor raonable en actius i passius financers	0,00	
a) Derivats financers		
b) Altres actius i passius a valor raonable amb imputació en resultats		
c) Imputació al resultat de l'exercici per actius financers disponibles per a la venda		
19. Diferències de canvi		
20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers	-5.865,78	
a) D'entitats del grup, multigrup i associades		

b) Altres	-5.865,78
21. Subvencions per al finançament d'operacions financeres	
III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)	-5.649,08
IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)	-9.228,11

2.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

- El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
Operacions corrents	759.160,08	534.908,63		224.251,45
Altres operacions no financeres	165.174,55	251.905,77		-86.731,22
Total operacions no financeres	924.334,63	786.814,40		137.520,23
Actius financers	0,00	0,00		0,00
Passius financers	0,00	0,00		0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	924.334,63	786.814,40		137.520,23
AJUSTOS:				
Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			0,00	0,00
Desviacions negatives de finançament			80.573,75	80.573,75
Desviacions positives de finançament			161.158,69	-161.158,69
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				56.935,29

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2023 se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

- Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos:	1.107.911,61
Modificacions d'ingressos:	0,00
Pressupost definitiu d'ingressos:	1.107.911,61
Drets reconeguts nets:	924.334,63
Recaptació neta:	868.859,51
Drets pendents de cobrament:	55.475,12

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions fetes en l'aprovació del pressupost, ja que aquest s'ha executat en un 83,43 %

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables del Compte General, ja ha estat analitzat per la Intervenció a l'informe de la liquidació del pressupost.

- Despeses:

Pressupost inicial de despeses:	1.107.911,41
Modificacions de despeses:	0,00
Pressupost definitiu de despeses:	1.107.911,41
Obligacions reconegudes:	786.814,40
Despeses pagades:	776.998,99
Obligacions pendents de pagament:	9.815,41

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2023 ha estat del 71,01%

No hi ha hagut modificacions de crèdit durant l'exercici 2023.

Durant l'exercici 2023 no s'ha distribuït el superàvit de la liquidació de l'exercici 2022, amb motiu de la suspensió de les regles fiscals.

2.4. Anàlisi del compliment dels objectius d'estabilitat, regla de la despesa i sostenibilitat

2.4.1. Estabilitat

L'entitat local presenta una capacitat per import de 96.386,16 € d'acord amb el següent detall:

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	924.334,63
Despeses no financeres	786.814,40
Superàvit no financer	137.520,23
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	-2.324,23
PTE	11.512,64
Interessos	0,00
Altres	0,00
Ajustos de despeses	
Compte 413	50.322,48
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'avals	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	933.523,04
Despeses ajustades	837.136,88
Capacitat de finançament	96.386,16

2.4.2. 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 la liquidació del 2022 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2023.

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:

No compleix la Regla de la despesa amb un marge de -150.744,91 € i una variació de la despesa computable en relació a l'exercici anterior del 26,89 %.

Concepte	Liquidació exercici 2022	Liquidació exercici 2023
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	730.101,79	786.814,40
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	50.595,48
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.	0,00	0,00
+/-Execució d'aval.	0,00	0,00
+Aportacions de capital.	0,00	0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.	0,00	0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.	0,00	50.595,48
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públicoprivades.	0,00	0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.	0,00	0,00
+/-Arrendament financer.	0,00	0,00
+Préstecs	0,00	0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques	0,00	0,00
Altres	0,00	0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	730.101,79	837.409,88
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local	0,00	0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	169.492,70	126.055,88
Unió Europea	0,00	0,00
Estat	1.631,94	0,00
Comunitat Autònoma	64.465,27	11.105,15
Diputacions	103.395,49	112.820,60
Altres Administracions Públiques	0,00	2.130,13
- Transferències per fons dels sistemes de finançament	0,00	0,00

- Inversió finançament sostenible finançada amb superàvit de la liquidació		0,00
Total despesa computable a l'exercici (1)	560.609,09	711.354,00
Taxa de referència de creix. del PIB (2)		
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	560.609,09	
+ 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)	560.609,09	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		711.354,00
Marge d'incompliment		-150.744,91
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		26,89 %

2.4.3. Sostenibilitat

2.4.3.1. Endeutament

El volum de deute viu a 31/12/2023 en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és el següent:

	Nivell de deute viu	Import
(+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	759.160,08
(-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	759.160,08
	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00 %

2.4.3.2 Període mig de pagament

El PMP del 2023 ha estat de 21,18 dies.

2.5. Anàlisi d'indicadors

A partir dels estats de la liquidació i del Compte General s'obtenen una sèrie d'indicadors els quals ens proporcionen informació sobre la situació financera, patrimonial, econòmica i pressupostària de l'entitat local.

Els indicadors financers i patrimonials són els següents;

Indicadors financers i patrimonials	
Liquiditat immediata	1,72
Liquiditat a curt termini	1,92
Liquiditat general	2,46
Endeutament per habitant	442,43
Endeutament	0,07
Relació d'endeutament	617,91
Cash-flow	0,81
Període mig de pagament a creditors comercials	21,18
Període mig de cobrament	102,29

L'indicador de liquiditat immediata proporciona informació de quin grau hi ha tresoreria disponible immediatament per a fer front als pagaments a curt termini. Aquest indicador hauria de presentar valors superiors al 80%. En cas contrari, significa que l'entitat té problemes en la tresoreria. L'entitat local té un rati de 172% la qual cosa significa que l'entitat té suficients recursos líquids per atendre el seu passiu corrent.

La liquidat a curt termini indica la capacitat que té l'entitat per a atendre a curt termini les seves obligacions pendents de pagament. L'entitat local té un rati de 1,92; dins els valors de referència (entre 1,5 i 2); la qual cosa significa que existeix estabilitat financera, i que es podran atendre sense dificultats les obligacions de pagament contretes a menys d'un any.

La liquiditat general proporciona informació en relació en quina mesura tots els elements patrimonials que formen l'actiu corrent cobreixen el passiu corrent. L'entitat local té un rati de 2,46 la qual cosa significa que el fons de maniobra es positiu, per tant l'entitat finança part del seu actiu corrent amb patrimoni net i passiu no corrent.

L'endeutament per habitant $_$ (passiu corrent + passiu no corrent) / núm. d'habitants $_$ ens proporciona informació en relació al deute que suporta cada habitant del municipi. L'entitat local té un rati de 442,43.

El rati d'endeutament representa la relació entre la totalitat del passiu exigible en relació al patrimoni net i el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,07. En aquest cas, un alt valor implica un major nivell de dependència del finançament extern de l'entitat i un baix valor, la major importància relativa de l'autofinançament

La relació d'endeutament proporciona la relació existent entre el passiu corrent i el no corrent. L'entitat local té un rati de 617,91. Respecte aquest indicador, un valor més gran de l'indicador implica que la situació financera de l'entitat resulta més compromesa a curt termini, mentre que un valor inferior reflecteix que l'entitat compta amb una estructura del passiu que li permet atendre una proporció major del seu passiu a llarg termini, cosa que facilita la gestió de liquiditat de l'entitat.

El cash flow indica la mesura en què els fluxes nets de gestió de caixa cobreixen el passiu de l'entitat. L'entitat local té un rati de 0,81 la qual cosa significa que el flux net de gestió de caixa és inferior al passiu de l'entitat.

El període mig de pagament indica els dies mitjos que es tarda a pagar als creditors comercials les obligacions reconegudes dels capítols 2 i 6. L'entitat local té un rati de 21,18 la qual cosa significa que es paguen als creditors comercials per sota del període legal de pagament.

El període mig de cobrament indica els dies que l'entitat tarda a recaptar els drets reconeguts dels capítols 1 a 3 i 5 exclosos aquells ingressos que es derivin d'operacions financeres. L'entitat local té un rati de 102,29 la qual cosa significa que la capacitat de recaptació de l'entitat és millorable.

De l'anàlisi del compte de resultats econòmic patrimonial s'obtenen els següents indicadors relatius a l'estructura dels ingressos i de les despeses:

Estructura d'ingressos	
Ingressos tributaris / Ingressos de gestió ordinària	0,48
Transferències / Ingressos de gestió ordinària	0,49
Vendes i proveïments / Ingressos de gestió ordinària	0
Resta d'ingressos / Ingressos de gestió ordinària	0,03
Estructura de despeses	
Despeses de personal / Despeses de gestió ordinària	0,37
Transferències / Despeses de gestió ordinària	0,08
Proveïments / Despeses de gestió ordinària	0
Resta de despeses / Despeses de gestió ordinària	0,55
Cobertura de les despeses corrents	1,01

Els ingressos de gestió ordinària estan representats per ingressos tributaris, transferències, vendes i proveïments i altres ingressos. Els ratis anteriors mostren el pes de cada un d'aquests ingressos en el total d'ingressos de gestió ordinària. Els ingressos que tenen més pes en l'estructura d'ingressos són les transferències, seguits quasi en el mateix percentatge dels ingressos tributaris; que constitueixen pràcticament la totalitat de l'estructura dels ingressos.

Les despeses de gestió ordinària s'estructuren en despeses de personal, transferències, proveïments i la resta de despeses. Els ratis anteriors mostren el pes de cada tipus de despesa. Les despeses amb més pes són les relatives a la resta de despeses, seguides de les despeses de personal i finalment (representant menys de l'1%) les transferències.

El rati de cobertura de les despeses corrents posa de manifest la relació existent entre les despeses de gestió ordinària i els ingressos ordinaris. Pel que fa a l'entitat local, aquest indicador té un valor de 1,01 per la qual cosa els ingressos ordinaris cobreixen les despeses de gestió ordinària.

Els principals indicadors pressupostaris tant de l'exercici corrent com de tancats són els següents:

Indicadors pressupostaris d'exercici corrent	
Execució del pressupost de despeses	0,71
Realització de pagaments	0,99
Despesa per habitant	1250,9
Inversió per habitant	400,49
Esforç inversor	0,32
Execució del pressupost d'ingressos	0,83
Realització de cobrament	0,94
Autonomia	0,59
Autonomia fiscal	0,37
Superàvit/Dèficit per habitant	90,52
Indicadors pressupostaris d'exercicis tancats	
Realització de pagaments	1
Realització de cobraments	0,28

L'execució del pressupost de despeses mostra la proporció dels crèdits aprovats a l'exercici dels quals s'han reconegut obligacions. L'entitat local té un rati de 0,71 la qual cosa significa que no s'ha executat quasi el 30% de la despesa pressupostada

El rati de realització de pagaments indica la proporció d'obligacions reconegudes a l'exercici que han estat pagades. L'entitat local té un rati de 0,99 la qual cosa significa que quasi no existeixen obligacions pendents de pagar de l'exercici.

La despesa per habitant distribueix la totalitat de la despesa pressupostària de l'exercici entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 1250,90.

La inversió per habitant distribueix les obligacions reconegudes netes dels capítols 6 i 7 entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 400,49

L'esforç inversor mostra la proporció que representen les operacions de capital realitzades a l'exercici en relació amb la totalitat de les despeses pressupostàries que s'han realitzat a l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,32 la qual cosa significa la importància relativa de l'execució de despeses vinculades a operacions de capital (inversions reals i les transferències i subvencions de capital), respecte del total de despeses pressupostàries.

L'execució del pressupost d'ingressos mostra la proporció de les previsions de l'exercici dels quals s'han reconegut drets. L'entitat local té un rati de 0,83, la qual cosa significa que el pressupost d'ingressos s'ha executat en bona part conforme les previsions fetes.

La realització de cobraments mostra la proporció que suposen els cobraments de l'exercici en relació als drets reconeguts nets. L'entitat local té un rati de 0,94 la qual cosa significa la bona capacitat de recaptació de l'entitat.

El rati d'autonomia indica la proporció que representen els ingressos pressupostaris de l'exercici, sense computar els derivats de subvencions i passius financers, en relació a la totalitat dels ingressos pressupostaris. L'entitat local té un rati de 0,59 la qual cosa significa una autonomia de l'entitat de pràcticament el 60% respecte de les fonts de finançament excloses del càlcul de l'indicador, mentre que un valor reduït reflecteix una dependència més gran sobre aquestes.

El rati d'autonomia fiscal reflecteix la proporció que representen els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària realitzats a l'exercici en relació a la totalitat d'ingressos pressupostaris de l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,37 la qual cosa significa que els ingressos pressupostaris de naturalesa tributària suposen poc més d'un terç dels drets reconeguts nets.

El superàvit o dèficit per habitant distribueix el resultat pressupostaria ajustat entre el nombre d'habitants. L'entitat local té un rati de 90,52 € per habitant.

Pel que fa als ratis d'exercicis tancats, s'analitza la realització de pagaments i cobraments.

La realització de pagaments indica el percentatge d'obligacions d'exercicis tancats pagades durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 1 la qual cosa significa que la totalitat d'obligacions d'exercicis tancats han estat pagades.

La realització de cobraments mostra informació dels drets reconeguts d'exercicis tancats cobrats durant l'exercici. L'entitat local té un rati de 0,28 la qual cosa significa que no s'estan cobrant adequadament els drets reconeguts d'exercicis tancats.

FONAMENTS JURÍDICS

1. La Regla 44 de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local (ICAL) estableix que el Compte General de l'entitat local mostrarà la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, dels resultats i de l'execució del pressupost.

2. L'article 209 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les Hisendes locals (TRLRHL) i la Regla 45 de la ICAL, estableixen que el Compte General estarà integrat pel de la pròpia entitats, el dels organismes autònoms i pel de les societats mercantils de capital íntegrament municipal.

3. L'article 211 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, disposa que els municipis amb població superior a 50.000 habitants i les entitats locals d'àmbit territorial superior acompanyaran, a més, al Compte General una memòria justificativa del cost i rendiment dels serveis públics i una memòria demostrativa del grau en què s'hagin assolit els objectius programats amb indicació dels previstos i aconseguits amb el cost dels mateixos.

4. L'article 212 del RDL 2/2004, de 5 de març pel qual s'aprova el TRLRHL, l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril per la qual s'aproven les Bases del règim local i les Regles 49 i 51 de la ICAL disposen que els estats i comptes de l'entitat local, així com dels organismes autònoms i de les societats mercantils amb capital íntegrament de l'entitat local, seran retuts pel seu president abans del 15 de maig de l'exercici següent al qual corresponguin.

Afegeix que el Compte General l'ha de formar la Intervenció i que abans de l'1 de juny s'ha de sotmetre a informe de la Comissió Especial de Comptes.

El Compte General amb l'informe de la Comissió Especial de Comptes s'exposarà al públic per un termini de 15 dies, durant els quals els interessats podran presentar reclamacions, objeccions o observacions. Una vegada examinats aquests per la Comissió especial i fetes les comprovacions necessàries, s'emetrà un nou informe.

El Compte General se sotmetrà al Ple per a ser aprovat abans de l'1 d'octubre acompanyat dels informes de la comissió especial i de les reclamacions i objeccions presentades.

L'article 223 del TRLRHL disposa que cal retre el Compte General degudament aprovat al Tribunal de Comptes, abans del 15 d'octubre.

El conveni de col·laboració signat el 3 de desembre del 2014 entre el Tribunal de Comptes i la Sindicatura de Comptes de Catalunya per a la coordinació de la tramesa telemàtica dels comptes generals de les entitats locals permet que les entitats locals de Catalunya enviïn la documentació relativa al Compte general mitjançant un únic procediment telemàtic i que es consideri presentat el Compte general en ambdues institucions a tots els efectes

5. La regla 45 de la ICAL disposa que els estats que formaran part del Compte General de l'entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms són el balanç de situació, el compte del resultat econòmic patrimonial, l'estat de liquidació del pressupost, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria. També disposa que caldrà afegir la següent documentació complementària:

- Actes d'arqueig de les existències en caixa a fi d'exercici de la pròpia entitat local i de cadascun dels seus organismes autònoms.
- Notes o certificacions de cadascuna de les entitats financeres en relació als seus saldos a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària. en cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris s'aportarà l'oportú estat de conciliació, autoritzat per l'interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

6. La regla 48 de la ICAL estableix que a més a més dels documents relacionats anteriorment al Compte General s'hi acompanyaran:

- Els comptes anuals de les societats mercantils que l'entitat local en tingui una participació majoritària.
- Els comptes anuals de les unitats dependents d'acord amb la Llei orgànica d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera no compreses en l'apartat anterior ni integrades al Compte General.

7. L'article 58 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya estableix que correspon a la comissió especial de comptes l'examen, l'estudi i l'informe dels comptes anuals de la corporació. Afegeix que per a l'exercici adequat de les seves funcions, la comissió pot requerir, per mitjà de l'alcalde o alcaldessa, la documentació complementària que consideri necessària i la presència dels membres i els funcionaris de la corporació especialment relacionats amb els comptes que s'analitzin.

Estableix que la comissió està integrada per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat en l'ajuntament o igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat.

Les competències de la comissió especial de comptes s'entenen sens perjudici de les que corresponen al Tribunal de Comptes i a la Sindicatura de Comptes, d'acord amb llur legislació específica.

8. L'article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya disposa que el Compte General i la documentació complementària han d'ésser a disposició dels membres de la comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera de les reunions.

9. D'acord amb l'art. 11 de la Llei 19/2014, del 29 de desembre, de transparència, accés a la informació pública i bon govern, la informació relativa a la gestió econòmica i pressupostària que l'Administració ha de fer pública en aplicació del principi de transparència ha d'incloure, entre d'altres, Els comptes anuals complets preceptius i els informes d'auditoria de comptes i de fiscalització dels òrgans de control extern que els hagin emès.

10. L'Acord del Consell de Ministres de 6 d'octubre de 2020, sol·licita al Congrés dels Diputats l'apreciació que a Espanya s'està soffrint una greu pandèmia, la qual cosa suposa una situació d'emergència extraordinària que s'ajusta a allò disposat a l'article 135.4 de la Constitució Espanyola i a l'article 11.3 de la LOEPSF. Tanmateix en aquest acord queda suspès l'Acord del Consell de Ministres de 11 de febrer de 2020 sobre els objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic.

11. L'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020 ratifica l'apreciació del ACM de 6 d'octubre de 2020.

CONCLUSIONS

1. L'entitat local presenta un situació d'equilibri patrimonial, en què els actius no corrents estan totalment finançats pels capitals permanents. Així mateix presenta un estalvi de -9.228,81 euros.

2. L'entitat local presenta un situació d'equilibri financer amb un romanent de tresoreria per a despeses generals de 398.741,26 La gestió de la tresoreria presenta un superàvit anual de 19.426,53 euros.

3. La gestió pressupostària de l'entitat local mostra un resultat pressupostari ajustat de 56.935,29 euros, un grau d'execució del pressupost de despeses del 71,01% i d'ingressos del 83,43%

4. En relació als complimentes de l'objectiu d'estabilitat, regla de la despesa i deute viu de l'ens local, aquest presenta una capacitat de finançament de 96.386,16 euros, un incompliment de la regla de la despesa de 150.744,91 euros, un rati de deute viu de 0,00% i un PMP anual de 21,18 dies

No obstant això, i d'acord amb la suspensió dels objectius d'estabilitat pressupostària i deute públic per al període 2020-2021 ratificats per l'Acord del Congrés dels Diputats de 20 d'octubre de 2020, no resulten d'aplicació les mesures correctives que estableix la LOEPSF i no s'haurà d'aprovar un pla econòmic financer.

La Nou de Gaià, a la data de signatura electrònica.