



Ajuntament de Vallmoll

DECRET D'ALCALDIA NÚM 23-2020

Vallmoll, a 18 de maig de 2020.

FETS

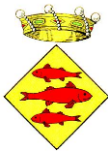
1. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, l'estat de les inversions financerament sostenibles, de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització i dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa.

2. Elaborada la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 a 31 de desembre del mateix exercici, s'obté el següent resultat:

2.1. Pressupost de despeses:

L'execució del pressupost de despeses corrent i del tancat així com les obligacions pendents de pagament:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	2.593.358,79
Modificacions de despeses:	1.828.666,73
Pressupost definitiu de despeses:	4.422.025,52
Despeses autoritzades:	3.669.578,58
Despeses compromeses:	3.669.578,58
Obligacions reconegudes:	3.669.579,58
Despeses ordenades:	3.538.862,17
Pagaments realitzats:	3.536.972,75
Obligacions pendents de pagament:	132.605,83
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	267.540,96
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0,44
Pagaments realitzats:	267223,02
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	317,5
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	132923,33



Ajuntament de Vallmoll

2.2. Pressupost d'ingressos:

L'execució del pressupost d'ingressos corrent i del tancat així com els drets pendents de cobrament:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	2.593.358,79
Modificacions d'ingressos:	1.828.666,73
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.422.025,52
Drets reconeguts:	3.068.925,62
Drets anul·lats:	0
Devolució d'ingressos:	12.983,40
Recaptació neta:	2.601.862,00
Drets pendents de cobrament:	467.063,62
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1.523.331,61
Baixes:	4.300,84
Recaptació:	793.323,85
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	725.706,92
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1192770,54

2.3. Resultat pressupostari ajustat:

El resultat pressupostari ajustat:

AJUNTAMENT DE

VALLMOLL

Exercici Comptable:

2019

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2019

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	2.898.322,73	2.421.625,64		476.697,09
b. Altres operacions no financeres	170.602,89	1.247.952,94		-1.077.350,05
1. Total operacions no financeres (a+b)	3.068.925,62	3.669.578,58		-600.652,96
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		- 0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	3.068.925,62	3.669.578,58		- 600.652,96
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			1225180,06	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			64641,23	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			6184,67	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				682.983,66



2.4. Romanent de tresoreria per a despeses generals:

El romanent de tresoreria per a despeses generals:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY	2019
+) Fons líquids		1.228.828,23
+) Drets pendents de cobrament		1.260.321,10
(+) del Pressupost corrent	467.063,62	
(+) de Pressupostos tancats	725.706,92	
(+) d'operacions no pressupostàries	67.550,56	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
-) Obligacions pendents de pagament		381.864,10
(+) del Pressupost corrent	132.605,83	
(+) de Pressupostos tancats	317,50	
(+) d'operacions no pressupostàries	248.940,77	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
+) Partides pendents d'aplicació		0,00
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
(+) de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
omanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		2.107.285,23
ialdos de dubtós cobrament		368528,33
Excés de finançament afectat		30320,60
Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.708.436,30

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 57.561,36 € i els creditors per devolucions d'ingressos (compte 418) són de 0,00 €. Per la qual cosa, el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, seria de 1.650.874,94 €. [càlcul RTDG-(413)-(418)] .

	2019
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.708.436,30
saldo compte 413	57.561,36
saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	1.650.874,94



2.5. Estalvi net

	2019
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	2.898.322,73
- 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	2.419.037,31
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	231.188,44
- Anualitat teòrica	0,00
ESTALVI NET	710.473,86
RÀTIO LEGAL DE L'ESTALVI NET (EN/ICL1-5)/100	24,51%

L'Ajuntament de Vallmoll no estava obligat a efectuar la distribució del superàvit 2018 perquè, tot i tenir capacitat de finançament no tenia endeutament i per tant, no estava subjecte a l'article 32 de la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Això no obstant, es va acordar distribuir 325.030,01 € a inversions financerament sostenibles, les quals a 31/12/19 queden pendent d'executar 286.832,95 €.

2.6. Romanents de crèdit:

No hi ha saldos d'incorporació obligatòria a l'exercici següent.

Hi ha crèdits provinents d'anys anteriors relatius a amb recursos afectats al Patrimoni municipal del Sól per import de 30.320,60 € sense atribuir.

2.7. Càlcul de la capacitat o necessitat de finançament derivada de la liquidació del pressupost.

L'article 11.4 de la LOEPSF estableix que les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.

El càlcul de la capacitat o necessitat de finançament en els ens sotmesos a pressupost s'obté, per diferència entre els imports dels capítols 1 a 7 d'ingressos i els capítols 1 a 7 de despeses, prèvia aplicació dels ajustos motivats per la diferència de criteri entre la comptabilitat nacional i la pressupostària.



Ajuntament de Vallmoll

Quadre 1. Càlcul de l'estabilitat	
Ingressos no financers	3.068.925,62
Despeses no financeres	3.669.578,58
Dèficit no financer	-600.652,96
Ajustos d'ingressos	
Recaptació	202.150,10
PTE	2.888,54
Interessos	0,00
Compte 418	0,00
Altres	-109.920,21
Ajustos de despeses	
Compte 413	57.561,36
Adquis. Pagam. Aplaçat	0,00
Interessos	0,00
Lísings	0,00
Execució d'aval	0,00
Aportacions de capital	0,00
Ingressos ajustats	3.164.044,05
Despeses ajustades	4.127.139,94
Necessitat de finançament	-563.095,89

L'entitat local presenta una necessitat de finançament per import de 563.095,89 €.

2.8. Compliment de la 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 2018 amb aquell que es desprèn de la liquidació del 2019.

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 :

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	2.689.151,00	3.669.578,58
AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)	0,00	57.561,36
-Venda de terrenys i altres inversions reals.	0,00	0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		57.561,36



Ajuntament de Vallmoll

+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions público privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute	2.689.151,00	3.727.139,94
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques	370.651,79	507.139,94
Unió Europea		165.289,26
Estat		995,36
Comunitat Autònoma	21.140,97	36.669,07
Diputacions	349.510,82	259.759,93
Altres Administracions Públiques	0,00	44.955,58
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació		38.197,06
Total despesa computable a l'exercici (1)	2.318.499,21	3.181.273,68
Taxa de referència de creix. del PIB (2)	0,027	
Despesa computable incrementada per la taxa de referència	2.381.098,69	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la captació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la captació (3)	0,00	
a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)	2.381.098,69	
b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)		3.181.273,68
Marge d'incompliment		-800.174,99
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		37,21%

No compleix la Regla de la despesa amb un marge de 800.174,99 €.

2.9 Anàlisi de l'objectiu de sostenibilitat

2.9.1. Deute públic:

L'article 13.1 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, únicament defineix un objectiu sectorial i no individual de deute per al subsector de l'administració local.



Ajuntament de Vallmoll

No es disposa de desenvolupament normatiu que informi de com determinar i aplicar aquest percentatge. No obstant això, els límits d'endeutament aplicables a cadascuna de les entitats locals es regulen al TRLRHL, és a dir, el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

El volum de deute viu a 31/12/19, en termes de percentatge sobre els ingressos corrents ajustats minorant els ingressos afectats, és de 0,00%.

Nivell de deute viu		Import
1 (+)	Ingressos liquidats consolidats: (Cap. 1 a 5)	2.898.322,73
2 (-)	CCEE, QQUU, Altres..	0,00
3	Total ingressos corrents consolidats ajustats: (1-2)	2.898.322,73
4	Deute viu a 31 de desembre a llarg termini	0,00
5	Deute viu a 31 de desembre a curt termini	0,00
6	Ràtio de deute viu consolidat: (5+6/4)	0,00%

2.9.2. Període mig de pagament

El PMP anual és de 22,38 dies

2.10. Estat de les inversions finançament sostenibles

1. L'estat d'execució de les inversions finançament sostenibles provinents de la distribució del superàvit de l'exercici 2018. Es va acordar distribuir 325.030,01 € a inversions finançament sostenibles, les quals a 31/12/19 queden pendent d'executar 286.832,95 €. Detall:

ECONÒMICA	PROG	DESCRIPCIÓ	INICIAL	modificació	PRESSUPOST	GASTAT
622.02	342	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIONS (1): ADEQUACIÓ CAMP DE FUTBOL Z. ESPORTIVA (GESTA... PROJECTE)		250.000,00	250.005,00	0,00
623.00	165	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE (1): ENLLUMENAT CAMÍ DELS MORTS	5,00	25.000,00	25.005,00	11459,24
623.02	165	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILLATGE: NOU SUMINISTRAMENT ELÈCTRIC RAVAL ST. MIQUEL	5,00	6.000,00	6.005,00	1458,08



Ajuntament de Vallmoll

623.03	165	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILITATGE: NOU SUMINISTRAMENT ELÈCTRIC ZONA ESPORTIVA	15.005,00	5.000,00	20.005,00	0,00
625.00	336	MOBILIARI - PATRIMONI ETNOGRÀFIC (EINES TRADICIONALS I ARTESANALS..PER MUSEU)	5,00	5.000,00	5.005,00	995,00
631.00	454	TERRENYS I BÈNS NATURALS (1): CAMÍ DE LA CARRERADA	4.833,33	19.000,00	23.833,33	16613,92
631.01	454	TERRENYS I BÈNS NATURALS (2): ALTRES CAMINS	5,00	5.000,00	5.005,00	4955,03
633.00	165	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILITATGE (1): FANALS I LLUMINÀRIES	5,00	5.000,00	5.005,00	1485,26
633.01	161	MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS TÈCNiques I UTILITATGE (2): SERVEI D'AIGUA	8.000,00	3.000,00	11.000,00	1230,53
639.02	161	ALTRES INVERSIONS NOVES ASSOCIADES AL FUNCIONAMENT OPERATIU DELS SERVEIS (1): TRAM 70 ML AV. CATALUNYA CANONADA	5,00	2.030,01	2.035,01	0,00
TOTAL			27.873,33	325.030,01	352.903,34	38.197,06

2.11. Informe anual de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització.

2.11.1 Informes d'intervenció amb objeccions:

INFORME D'INTERVENCIO 18-2019 DE 30 D'ABRIL DE 2019 OBJECCIONS AL PLEC DE CLÀUSULES DE LA PISCINA

-Examinat el plec únicament es podria objectar respecte a la clàusula cinquena, que preveu un pagament del cànon "en espècies" contradiu l'article 165.3 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, que estableix que "Los derechos liquidados y las obligaciones reconocidas se aplicarán a los presupuestos por su importe íntegro, quedando prohibido atender obligaciones mediante minoración de los derechos a liquidar o ya ingresados, salvo que la ley lo autorice de modo expreso.", *motiu pel qual i de conformitat a allò establert a l'article 216 de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals es formula la corresponent objecció a l'aprovació del esmentat plec, la qual, de conformitat a allò que estableix l'apartat primer de l'esmentat article no suspèn la tramitació de l'expedient.

2.11.1. Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local resolent les objeccions.

En Junta de Govern de data 02/05/20 es va aprovar el Plec de Clàusules per a la contractació del servei de Bar de la Piscina Municipal quedant resolta la objecció presentada per la intervenció.



Ajuntament de Vallmoll

2.12. Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

Informe anual dels comptes justificatius dels pagaments a justificar i bestretes de caixa fixa

a) Pagaments a justificar

No n'hi ha cap de pendent.

b) Bestretes de caixa fixa

No n'hi ha cap.

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 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.

3. L'article 93.2 del RD 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 el 31 de desembre, el resultat pressupostari de l'exercici, els romanents de crèdit i el romanent de tresoreria per a despeses generals.

4. L'article 165.1 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 que el pressupost general atindrà el compliment del principi d'estabilitat.

5. L'article 21 de la LOEPSF, estableix que les entitats locals que no hagin assolit l'objectiu d'estabilitat pressupostària estaran obligades a formular i aprovar un pla econòmic financer durant l'any en curs i el següent.



Ajuntament de Vallmoll

6. Atesa la nova redacció de l'art. 32 de la LOEPSF, que regula la norma general del destí del superàvit pressupostari, en el cas que la liquidació del pressupost posi de manifest un superàvit pressupostari, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net, sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest fos inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció del deute, tenint en compte la nova disposició addicional sexta de la LOEPSF, on es regulen les regles especials per aquesta distribució i destí del superàvit.

7. D'altra banda, l'art.15.3 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes a la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, 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 i 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.

8. S'ha complert el que estableixen els articles 92 a 105 del RD 500/1990, de 20 d'abril, segons el qual es desenvolupa la Llei d'hisendes locals, en matèria de pressupostos.

9. L'article 32 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LOEPSF, en endavant) estableix que si la liquidació se situa en superàvit, aquest es destinarà a reduir el nivell d'endeutament net.

10. La disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que si les corporacions locals compleixen amb els nivells d'endeutament que fixa la legislació reguladora de les Hisendes locals en matèria d'autoritzacions d'operacions d'endeutament, ha liquidat l'exercici anterior amb capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu i el seu període mig de pagament no supera el valor de 30, podran destinar l'import del superàvit un cop deduïdes, si escau, les despeses pendents d'aplicar a pressupost, a finançar inversions financerament sostenibles amb el límit de la previsió de la capacitat de finançament de l'exercici següent.

11. La disposició addicional setzena 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 que anualment, conjuntament amb la liquidació del pressupost, es donarà compte al Ple de l'entitat local i es publicarà al portal web el grau de compliment dels criteris establerts a la memòria econòmica de la inversió així com del seu grau d'execució.

12. L'article 28 de Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, accés a la Informació Pública i Bon Govern, estableix que, constitueix infracció molt greu en matèria de gestió pressupostària:



Ajuntament de Vallmoll

- La no presentació o la falta d'engegada en termini del pla economicofinancer o del pla de reequilibri de conformitat amb l'article 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- L'incompliment de les obligacions de publicació o de subministrament d'informació previstes en la normativa pressupostària i economicofinancera, sempre que en aquest últim cas s'hagués formulat requeriment.
- La falta de justificació de la desviació, o quan així se li hagi requerit la falta d'inclusió de noves mesures en el pla economicofinancer o en el pla de reequilibri d'acord amb l'article 24.3 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.
- La no adopció de les mesures previstes en els plans economicofinancers i de reequilibri, segons correspongui, previstos en els articles 21 i 22 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

RESOLC:

1. Aprovar la liquidació del pressupost de l'exercici 2019
2. Elaborar i aprovar un pla econòmic financer formulat per l'any en curs i el següent per corregir el desequilibri.
3. Donar compte al Ple de l'aprovació de la liquidació en la primera sessió que se celebri.
4. Trametre la liquidació al Departament de Governació de la Generalitat de Catalunya i al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.
5. Publicar a la web de la corporació l'estat de les inversions financerament sostenibles.

Davant meu,
El Secretari
Rodrigo Fernández Daroca

L'Alcalde
Josep Lluís Cusidó i Prats