



INFORME DE SECRETARIA INTERVENCIÓ 25-2021

1. IDENTIFICACIÓ

1.1. Òrgan que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça: president de la corporació

1.2. Caràcter: preceptiu

1.3. Títol: Liquidació del pressupost de l'exercici 2020

1.4. Expedient 157-2021

2. ANTECEDENTS

2.1. En data 25 de febrer de 2021 la secretaria ha emès informe sobre la tramitació de la liquidació del pressupost del 2020.

2.2. Presentada la liquidació del pressupost, s'ha obtingut el resultat següent:

2.2.1. Pressupost de despeses:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial de despeses:	2.918.900,00
Modificacions de despeses:	1.486.318,21
Pressupost definitiu de despeses:	4.405.218,21
Despeses autoritzades:	3.128.134,24
Despeses compromeses:	3.128.134,24
Obligacions reconegudes:	3.128.134,24
Despeses ordenades:	2.986.247,30
Pagaments realitzats:	2.986.247,30
Obligacions pendents de pagament:	141.886,94
2. Exercicis tancats :	
Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici:	132.923,33
Baixes, anul·lacions, cancel·lacions:	0
Pagaments realitzats:	132.605,83
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici:	317,5
CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT:	142204,44



2.2.2. Pressupost d'ingressos:

1. Exercici en curs:	
Pressupost inicial d'ingressos:	2.918.900,00
Modificacions d'ingressos:	1.486.318,21
Pressupost definitiu d'ingressos:	4.405.218,21
Drets reconeguts:	2.887.792,13
Drets anul·lats:	0
Devolució d'ingressos:	12.056,82
Recaptació neta:	2.580.050,48
Drets pendents de cobrament:	307.741,65
2. Exercicis tancats :	
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici:	1,192,770,54
Baixes:	20.112,70
Recaptació:	416.265,26
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici:	756.392,58
DEUTORS PENDENT DE COBRAMENT:	1064134,23

2.2.3. Resultat pressupostari de l'exercici:

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2020

	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT
a. Operacions corrents	2.818.310,30	2.392.377,01		425.933,29
b. Altres operacions no financeres	69.481,83	735.757,23		-666.275,40
1. Total operacions no financeres (a+b)	2.887.792,13	3.128.134,24		-240.342,11
2. Actius financers	0,00	0,00		- 0,00
3. Passius financers	0,00	0,00		- 0,00
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	2.887.792,13	3.128.134,24		- 240.342,11
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			550503,85	
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			82602,78	
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			229266,39	
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				163.498,13



2.2.4. Romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA a 31/12

	IMPORTS ANY 2020	
1. (+) Fons líquids		1.106.813,42
2. (+) Drets pendents de cobrament		1.137.010,91
(+ del Pressupost corrent	307.741,65	
(+ de Pressupostos tancats	756.392,58	
(+ d'operacions no pressupostàries	72.876,68	
(-) cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (-) Obligacions pendents de pagament		397.037,88
(+ del Pressupost corrent	141.886,94	
(+ de Pressupostos tancats	317,50	
(+ d'operacions no pressupostàries	254.833,44	
(-) pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
4. (+) Partides pendents d'aplicació		0,00
(-) de cobraments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
(+ de pagaments realitzats pendents d'aplicació pressupostària	0,00	
I. Romanent de tresoreria total (1 + 2 - 3)		1.846.786,45
II. Saldos de dubtós cobrament		446861,10
III. Excés de finançament afectat		30320,60
IV. Romanent de tresoreria per a despeses generals (I - II - III)		1.369.604,75

Les despeses pendents d'aplicació pressupostària (compte 413), són de 46.255,13 € 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 1.323.349,62 €.

	2020
Romanent de tresoreria per a despeses generals	1.369.604,75
saldo compte 413	46.255,13
saldo compte 418	0,00
préstec plans d'ajust afectat	0,00
Romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat	1.323.349,62

2.2.5. Romanents de crèdit:



S'informa que hi ha un romanent de crèdit incorporable a l'exercici 2021 de 875.006,58 € dels quals, 792.563,74 es distribueixen en les següents partides d'inversió:

169	60900	Altres inversions noves en infraestructures i béns	60.005,00
1522	60900	Inversió nova en infraestructura. Nou vial accés escola nova	150.900,00
340	61900	Altres inversions mov. terres i mur camp futbol	11.036,55
342	61900	Altres inversions. rebaix pluvials Z. equip. esportiu	154.606,68
342	61901	Altres inv. Acabats finca zona limítrof al camp de futbol	18.029,00
320	62200	Edificis i...Rebaix a cota zona nova Escola	20.000,00
450	62200	Inversio nova -compra casa C. Muralla	30.005,00
342	62201	Inversió Complementes camp de futbol (grades...)	75.970,34
342	62202	Edificis i altres. Adequació Camp de Futbol	2.101,01
342	62203	Edificis i altres. Camp de futbol Fase. III	1.401,07
342	62204	Edificis i altres. Marquesina camp de futbol	46.100,00
165	62300	Maq.Instal: Enllumenat Camí dels Morts	11.521,85
312	62300	Maquinaria i utilatge consultori medic	20,18
342	62300	Maq. instal. Tec. Utilatge: Cadira discapacitats Piscina	6.005,00
920	62300	Maquinaria i utilatge:Projector general	2.458,88
342	62301	Instal.Control porta accés Gimnàs Covid19	2.041,10
132	62302	Maquinària instal. utilatge càmeres via pública	1.700,00
165	62303	Maq. instal. tec i utilatge. Nou submin. elect. Zona esport	18.170,96
920	62303	Maq. instal. tec i utilatge. Màq. Ozo ajuntament Covid19	84,94
1721	62400	Elements de transport Trituradora	2.233,66
312	62500	Mobiliari: Consultori mèdic	1.000,00
342	62500	Mobiliari piscina (parasols...)	432,26
231	62600	Equips processos inform. Portatil Serv.Socials	705,00
920	62600	Equips processos d'informació. Plens telemàtics Covid19	148,73
452	62700	Proj. complexos Mas Vell diposits aigua	55.675,37
171	63100	Remodelació font plaça Sindicat	17.713,92
454	63100	Terrenys i béns:Arranjament camins i vies públiques	1.874,71
136	63101	Neteja franja ex. prevencio incendis Mas Fontana...	2.743,45
454	63101	Terrenys i béns naturals. Altres camins	5,00
920	63200	Edificis i altres contruccions: Sanejament oficines municipa	4.029,02
320	63201	Edificis i altres construccions.Inst. terra E.B. Espígol	8.091,13
340	63202	Edificis i altres cons. Adequació vestidors	1.647,27
450	63203	Enderroc casa portal de la Creu	5,00
165	63300	Maquinària instal. tec. Millora baixa tensió	13.731,08
320	63300	Maquinària instal. tec. i utilatge: Educatius tel, intercom	1.983,10
450	63300	Maquinària instal. tec. i utilatge brigada	684,37
920	63300	Mq. Instal.utilatge: AACC Jutjat de pau i sala servidor	26,05
165	63301	Mq. lluminaries i fanals	1.716,93
165	63302	Canvi vapor sodi a led nucli antic i V. Paradis	12.064,45
165	63303	Reposició quadre electric Av. Catalunya-Coronel Olle	26.478,59
920	63500	Mobiliari oficines municipals	5.005,00



320	63501	Mobiliari. Educatius	2.905,00
920	63501	Mobiliari.general carrer; papereres,clunies, cartells, carp	6.720,01
320	63600	Equips per a processos d'informació.Portatil EB Niu	10,61
920	63600	Equips per a processos d'informació.Armari telecomunicacions	11.660,00
920	63601	Equips per a processos d'informació.Ordinadors i escanner	1.065,27
161	63901	Altres Inv. 2n tram Collet de Català 100ml	31,20
161	63902	Altres. Tram Av. Catalunya canvi 50ml canonada	5,00
161	63903	Altres inversions de reposició. Subst. tram clavegueram	5,00
336	68901	Altres despeses en inv. de béns patrimonials.Complem.Castell	5,00
336	68903	CASTELL FASE VI	5,00

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

3. COMPTES JUSTIFICATIUS I BESTRETES DE CAIXA FIXA

L'Ajuntament de Vallmoll no disposa de comptes a justificar ni tampoc de bestretes de caixa fixa en l'exercici 2020.

4. FONAMENTS DE DRET

4.1. 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 d'aquest informe.

4.2. 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.

4.3. 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

4.4. 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, així com la el punt 24.2 de la memòria, de l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre per la qual s'aprova la Instrucció Model Normal de Comptabilitat Local i del punt 18.6 de la memòria, de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model Simplificat de Comptabilitat Local, es 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.

4.5. L'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals estableix els límits mínims a aplicar en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació que son els aplicats per l'Ajuntament de Vallmoll.

4.6. El punt 11 de la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor que va emetre en data 14 de juliol de 2017 sobre el règim de tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la Generalitat de Catalunya per l'exercici 2017 recomana uns percentatges de dotació de dubtós cobrament.

4.7. La da 108a de la Llei 11/2020 de 30 de desembre, General de pressupostos de l'Estat disposa que si l'entitat local liquida l'exercici 2020 amb estalvi net negatiu o endeutament superior al 75% dels seus ingressos corrents liquidats ajustats en l'exercici immediatament anterior, l'entitat local, mitjançant acord del seu Ple, ha d'aprovar un pla de sanejament financer o de reducció del deute per corregir, en un termini màxim de cinc anys, el signe de l'estalvi net o el volum d'endeutament, respectivament.

5. CONCLUSIONS

5.1. Es complert allò 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.

5.2. El Resultat Pressupostari, una vegada practicats els ajustos procedents és de 163.498,13 €.



5.3. El Romanent de Tresoreria per a despeses generals és de 1.369.604,75 €

L'Ajuntament té capacitat per fer front a les seves obligacions en el curt termini i, una vegada realitzada l'aplicació de l'article 12.5 i la distribució del superàvit que estableix l'article 32 de la LO 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera es podrà informar sobre el destí d'aquest romanent de tresoreria per a despeses generals.

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 resulta d'aplicació l'article 12.5 ni l'article 32 de la LOEPSF.

5.4. El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat és de 1.323.349,62.¹

5.5. La corporació presenta un estalvi net positiu per import de 594.611,84 €

ESTALVI NET:

	2020
+ Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i 5): Drets rec.nets	2.818.310,30
- 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	2.390.303,03
+ Obligacions reconegudes finançades amb RT (cap.1, 2 i 4)	166.604,57
- Anualitat teòrica	0,00
ESTALVI NET	594.611,84

5.6. S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020.

El secretari interventor

Rodrigo Fernández Daroca

Signat electrònicament

¹ El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat es calcula restant del RTDG el saldo dels comptes 413 i 418.