Consorci del Ter

INFORME DE SECRETARIA INTERVENCIÓ

Gerard Soldevila Freixa, secretari interventor del Consorci del Ter, per tal de donar compliment a allò establert en 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, i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'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, s'emet el següent,

INFORME

1. Objecte i caràcter de l'informe

L'objecte del present informe és la liquidació del pressupost del Consorci del Ter corresponent a l'exercici 2021, en compliment d'allò establert en l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'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, que preveu la necessitat de disposar d'un informe previ a la resolució de presidència d'aprovació de la liquidació de l'exercici. En aquest sentit, es destaca el caràcter previ i preceptiu de l'informe, si bé no és vinculant per l'òrgan competent per a la seva aprovació que en aquest cas és el President del Consorci.

2. Legislació aplicable

2.1 Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL)

- Article 165.1: Compliment del principi d'estabilitat pressupostària en els termes previstos a la LGEP.
- Article 191: Contingut, data i competència per a l'aprovació de la liquidació.
- Article 193.4 i 5: Donar compte al Ple/ Consell de Govern i tramesa a l'Administració de l'Estat i a la de la Comunitat autònoma.

2.2 Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, de desenvolupament de la LRHL en matèria pressupostària.

- Articles 89, 90 i 91: Data, tràmits i competència per a l'aprovació de la liquidació del pressupost.
- Articles 92 i 93: Informació i magnituds que es posen de manifest en la liquidació del pressupost.

2.3 Ordre EHA/1781/2013, de 23 de novembre, per la qual s'aprova la instrucció del model normal de comptabilitat local.

2.4 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

- Article 3: Principi d'estabilitat pressupostària.
- Article 4: Principi de sostenibilitat financera.

3. Liquidació

a. 3.1 Liquidació del pressupost de despeses

i. *Aprovació i modificacions del pressupost de despeses.*

El pressupost inicial de despeses del Consorci del Ter per a l'exercici de 2021 va ser aprovat per un import de 289.492,09€. Aquest pressupost inicial ha estat objecte de modificacions pressupostàries qualitatives i quantitatives. El pressupost definitiu ha estat de 328.721,37€. En concret, s'han realitzat modificacions per generació de crèdits i modificacions per incorporació de romanents de crèdit provinents de l'exercici anterior.

3.1.2 Grau d'execució del pressupost de despeses i qualitat pressupostària

S'entén per qualitat pressupostària el grau de correlació entre el pressupost definitiu i el pressupost liquidat o, el que és el mateix, si els recursos han estat obtinguts i utilitzats d'acord amb el pressupost legalment aprovat.

Sobre el pressupost definitiu de despeses de 328.721,37€ s'han reconegut obligacions per import de 287.031,99€.

Sobre l' import total de les obligacions reconegudes s'han ordenat i realitzat pagaments per import de 274.493,27€.

3.1.3 Grau d'execució del pressupost de despeses per operacions corrents.

El pressupost definitiu de despeses per operacions corrents ha estat de 307.614,98€ sobre els quals s'han reconegut obligacions per import de 267.659,96€ .

S'han efectuat i realitzat ordres de pagament sobre les obligacions reconegudes per import de 255.311,19€.

3.1.4 Grau d'execució del pressupost de despeses per operacions de capital.

El pressupost definitiu de despeses per operacions de capital ha estat de 21.106,39€ sobre els quals s'han reconegut obligacions per import de 19.372,03€.

S'han efectuat pagaments sobre les obligacions reconegudes per import de 19.182,08€.

3.2 Liquidació del pressupost d'ingressos.

3.2.1 Aprovació i modificacions del pressupost

El pressupost d'ingressos per a l'exercici de 2021 va ser aprovat amb unes previsions inicials de 289.492,09€. Aquestes previsions inicials han estat objecte de modificacions pressupostàries per nous ingressos i per incorporació de romanents de crèdit provinents de l'exercici anterior, resultant un pressupost definitiu d'ingressos de 328.721,37€.

3.2.2 Grau d'execució del pressupost d'ingressos i qualitat pressupostària

Sobre les previsions definitives del pressupost d'ingressos de 328.721,37€ s'han reconegut drets per import de 301.050,17€. Aquest import correspon als drets reconeguts nets, és a dir, a l' import total de drets reconeguts bruts menys drets anul·lats.

Sobre l' import total dels drets reconeguts nets s'han recaptat drets per import de 238.465,37€.

3.3 Resultat pressupostari

Una de les magnituds que posa de manifest la liquidació del pressupost és el resultat pressupostari, el qual determina el resultat de la gestió pressupostària de l'exercici corrent. És a dir, que mitjançant el resultat pressupostari es pot analitzar en quina mesura els ingressos s'han traduït en recursos per finançar l'activitat del Consorci.

Aquest resultat s'obté per la diferència entre els drets reconeguts nets i les obligacions reconegudes. El resultat d'aquesta operació s'ajusta amb els desviaments positius o negatius de les despeses amb finançament afectat i amb l' import de les obligacions que han estat finançades amb la incorporació del romanent líquid de tresoreria.

D'acord amb aquests criteris, el resultat pressupostari ajustat de l'execució del pressupost de l'exercici de 2021 és de 36.404,95€. El resultat no ajustat és de 14.018,18€ que serà la quantitat que el Consorci del Ter consolidarà amb l'ens d'adscripció, Ajuntament de Girona.

3.4 Romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria és una magnitud que ve definida per la diferència entre, per una part els crèdits pendents de pagament per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i d'exercicis tancats i per operacions no pressupostàries i, per altra banda, els dèbits pendents de cobrament per operacions pressupostàries de l'exercici corrent i d'exercicis tancats i per operacions no pressupostàries, més el líquid de tresoreria a 31 de desembre de 2021.

No obstant això, aquest romanent s'ha de minorar per l' import dels drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació. En aquest sentit, s'ha considerat com a dubtós de cobrament l' import total de 8.688,95€.

D'acord amb tot l' esmentat anteriorment, el romanent de tresoreria per despeses generals de l'exercici de 2021 ha estat de 166.670,64€.

3.5 Determinació dels romanents de crèdit

Els romanents de crèdit són la diferència entre el pressupost definitiu i les obligacions reconegudes.

Aquests romanents de crèdit poden ser no incorporables, d'incorporació voluntària o d'incorporació obligatòria. Els romanents d'incorporació obligatòria són els que tenen un finançament afectat i els d'incorporació voluntària són els que estan en fase de compromís de la despesa, o bé que corresponen a partides pressupostàries que han estat objecte de modificació pressupostària per crèdit extraordinari, suplements de crèdit o transferència de crèdit dins de l'últim trimestre de l'exercici de 2021 o bé són crèdits d'operacions de capital, o bé són crèdit autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels recursos.

La resta de romanents de crèdit tenen la consideració de no incorporables, concretament, els compromisos de despesa que han estat objecte de desestimació i els restants romanents que queden anul·lats al tancament de l'exercici.

4. Conclusions

En aquest apartat s'exposen les característiques més importants derivades de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici de 2021.

4.1 Execució pressupostària

En termes quantitatius l'execució del pressupost d'ingressos ha superat l'execució del pressupost de despeses en 14.018,18€.

4.2 La gestió recaptatòria

Atesa la naturalesa del consorci, les previsions d'ingressos estan formades bàsicament pel capítol 4 (transferències corrents), i capítol 7 (transferències de capital).

Per tot això,

S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2021.

Manlleu, 25 de gener de 2022

El secretari - interventor