



Servei d'Assistència a la Gestió Econòmica Local

Tfn: 93.402.20.67

mail: suportasgel@diba.cat

## REVISIÓ DELS ESTATS COMPTABLES AL TANCAMENT

Mancomunitat de l'Alta Segarra	2019
--------------------------------	------

RESUM DE VALIDACIONS				
Sentit dels saldos dels comptes PGC	SI		Resultat press i liquidació del press	SI
Balanç inicial correcte	SI		Romanent i resta d'estats sense incidènc.	SI
Balanç i Resultat correcte	SI		Romanent generat a ordinari positiu	SI
Sense pendents de cobrar a Cap 9	SI		Autofinançament d'inversions positiu	SI
IVA liquidat	SI		Desp. Pend. Aplicar major o igual a P.P.A.	SI
Detall pendent de cob/pag i partides IVA	SI		Romanent suficient per Desp. Pend. Aplicar	SI
Provisió d'insolvències	NO FETA		Mòdul de projectes sense incidències	*
Trasllat d'exigible de llarg a curt termini	NO		Romanent suficient per incorporació ex.seg.	*
Periodificació ingressos anticipats LT	NO		Ingressos capital tractats a projectes	*
Altres periodificacions	NO		E.F.A. Romanent segons mòdul projectes	*
Despesa pendents d'aplicar al pressupost	NO		Amortització anticipada de préstecs	NO
Dotació a l'amortització	NO			
Treballs pel pròpi immobilitzat	NO			
Entitats depenents activades	NO			
Actius en estat de venda	NO			
Existències	NO			
Vendes d'immobilitzat	NO			
Subvencions periodificades	NO			
Ajustaments per canvis de valoracions	NO			

(\*) Control no aplicable, al no portar l'Entitat el mòdul de projectes

## Revisió de tancament - Quadre de tancament pressupostari

## PRESSUPOST D'INGRESSOS

	Credits Ini.	Credits def.	Drets rec.	Baixes	Drets r. nets	Dev. ingr.	Recp. neta	Pendent	D.I.P.P. 1/1	D.I.P.P. 31/12
C. 1 - IMPOSTOS DIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 2 - IMPOSTOS INDIRECTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 3 - FINALISTES A INVER.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 3 - TAXES, PP, .. NO FIN.	0,00	2.860,00	2.860,00	0,00	2.860,00	0,00	2.860,00	0,00	0,00	0,00
C. 4 - TRF. CTS NO CONDIC.	15.600,00	15.600,00	31.972,61	0,00	31.972,61	0,00	16.475,00	15.497,61	0,00	0,00
C. 4 - SUBVENCIONS	0,00	27.047,50	9.322,50	0,00	9.322,50	0,00	9.322,50	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ING. PAT. INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ING. PAT. DE SERVEIS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 5 - ALTRES ING. PAT.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 6 - VENDES D'IMMOB.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 7 - SUBV. CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - VENDA D'ACTIUS FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - D. F. AMB ROMANENT	0,00	12.035,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - PRÉSTECES - SANEJ.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - PRÉSTECES - INVERSIONS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingressos</b>	<b>15.600,00</b>	<b>57.542,59</b>	<b>44.155,11</b>	<b>0,00</b>	<b>44.155,11</b>	<b>0,00</b>	<b>28.657,50</b>	<b>15.497,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
ingressos corrents	15.600,00	45.507,50	44.155,11	0,00	44.155,11	0,00	28.657,50	15.497,61	0,00	0,00

## PRESSUPOST DE DESPESES

	Credits Ini.	Credits def.	Desp. Aut.	Desp. Comp.	Oblig. rec.	Pag. Ord.	Pag. realitz.	Pend. Pag.	DPA 1/1	DPA 31/12
C. 1 - DESPESES DE PERSONA	12.000,00	15.494,16	12.048,84	12.048,84	12.048,84	12.048,84	12.048,84	0,00	0,00	0,00
C. 2 - DESPESES GENERALS	3.425,00	41.723,43	38.121,02	38.121,02	38.121,02	37.120,02	28.372,38	9.748,64	10.104,65	0,00
C. 3 - DESPESA FINANCERA	150,00	300,00	238,39	238,39	238,39	238,39	238,39	0,00	0,00	0,00
C. 4 - SUBV. I TRF. CORRENTS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 6 - INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 7 - SUBV. I TRF. DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 8 - COMPRA ACTIUS FIN.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - RETORN DEUTE - ORD.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 9 - RETORN DEUTE - EXCEP	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>despesa ordinària</b>	<b>15.575,00</b>	<b>57.517,59</b>	<b>50.408,25</b>	<b>50.408,25</b>	<b>50.408,25</b>	<b>49.407,25</b>	<b>40.659,61</b>	<b>9.748,64</b>	<b>10.104,65</b>	<b>0,00</b>
Romanents compromesos	15.575,00	57.517,59	50.408,25	50.408,25	50.408,25	49.407,25	40.659,61	9.748,64	10.104,65	0,00
			0,00	0,00						

Volatilitat ingressos	IBI	SENSE PADRÓ	1.598,63	Sobre ing. cts.	3,6%



## Revisió de tancament - Equilibri del pressupost

EQUILIBRI D'OP. ORDINARIES	Drets/Obligac.	Ajust	Ajustat
Finançament bàsic	31.972,61	0,00	31.972,61
Càrrega financera	238,39	0,00	238,39
Rectif. i baixes Ingr. Ex. T.			0,00
Dotació prov. d'insolvències			0,00
Rectif. i baixes Desp. Ex. T.			0,00
<b>Capacitat per serveis</b>			<b>31.734,22</b>
Despesa de serveis	50.169,86	-10.104,65	40.065,21
Taxes, preus i ing. patrim.	2.860,00	0,00	2.860,00
Subvencions rebudes	9.322,50	0,00	9.322,50
Excés Finan. Afectat inicial			0,00
Excés Finan. Afectat final			0,00
<b>Dèficit de serveis</b>			<b>27.882,71</b>
<b>Romanent ajustat generat</b>			<b>3.851,51</b>

## EQUILIBRI D'OP. DE CAPITAL

Despesa de capital	0,00	0,00	0,00
Ingressos de capital	0,00	0,00	0,00
<b>Autofinançament no ajustat</b>			<b>0,00</b>
Excés Finan. Afectat inicial			0,00
Excés Finan. Afectat final			0,00
Rectif. i baixes Ingr. Ex. T.			0,00
Dotació prov. d'insolvències			0,00
Rectif. i baixes Desp. Ex. T.			0,00
<b>Romanent ajustat consumit</b>			<b>0,00</b>

## COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC - PATRIMONIAL

INGRESSOS	
IMPOSTOS	0,00
TAXES	1.000,00
URBANÍSTICS	0,00
TRF. I SUBV.	41.295,11
VENDES	0,00
SERVEIS	1.860,00
VAR. EXIST.	0,00
TREBALLS.P.I.	0,00
ALTRES	0,00
EXC. PROV.	0,00
<b>INGR. ORDIN.</b>	<b>44.155,11</b>

DESPESES	
PERSONAL	-12.048,84
TRF. I SUBV.	0,00
COMPRES	0,00
ALTRES	-38.121,02
AMORTITZACIÓ	0,00
<b>DESP. ORD.</b>	<b>-50.169,86</b>

RESUM	
<b>RTAT ORD.</b>	<b>-6.014,75</b>
<b>NO ORDINARI</b>	<b>0,00</b>
INGR. FINANC.	0,00
DESP. FINANC.	-238,39
ALTRES FINANC.	0,00
<b>RTAT FINANC</b>	<b>-238,39</b>
<b>RTAT EXERC.</b>	<b>-6.253,14</b>

ROMANENT	Ex. Anterior	Ex. Actual
<b>Fons líquids</b>	<b>105.196,59</b>	<b>55.867,90</b>
Pendent de cobrament press. ct.	31.391,96	15.497,61
Pendent de cobrament ex. tancats	30.258,23	56.247,71
Pendent de cobrament N.P.	9.615,20	0,00
-Cobraments pendent d'aplicar	6.300,00	6.300,00
<b>Pendent de cobrament net</b>	<b>64.965,39</b>	<b>65.445,32</b>
Pendent de pagament press. ct	53.059,53	9.748,64
Pendent de pagament ex. tancats	92,39	92,39
Pendent de pagament N.P.	19.013,15	9.623,77
-Pag. pendent d'aplicar	10.104,65	0,00
<b>Pendent de pagament net</b>	<b>62.060,42</b>	<b>19.464,80</b>
<b>Romanent previ</b>	<b>108.101,56</b>	<b>101.848,42</b>
Prov. Insolvències	0,00	0,00
Rom. amb finanç. afectat	0,00	0,00
procedent d'ing. cts	0,00	0,00
procedent d'ing. capital	0,00	0,00
<b>Romanent per a Desp. Grals</b>	<b>108.101,56</b>	<b>101.848,42</b>
D.P.A. + D.I.P.P.	10.104,65	0,00
<b>Romanent ajustat</b>	<b>97.996,91</b>	<b>101.848,42</b>

RESULTAT PRESSUPOSTARI	DRETS REC.N.	OBLIG. REC.N.	TOTAL
Operacions corrents (C.1 a 5)	44.155,11	50.408,25	
Altres no financeres (C.6 i 7)	0,00	0,00	
<b>Total no financer</b>	<b>44.155,11</b>	<b>50.408,25</b>	<b>-6.253,14</b>
Actius financers (C. 8)	0,00	0,00	
Passius financers (C. 9)	0,00	0,00	
<b>Resultat no ajustat</b>	<b>44.155,11</b>	<b>50.408,25</b>	<b>-6.253,14</b>
Crèdits gastats finançats amb Romanent			12.035,09
Desviació de finançament negativa de l'exercici			0,00
Desviació de finançament positiva de l'exercici			0,00
<b>Resultat pressupostari ajustat</b>			<b>5.781,95</b>

## ALTRES VARIACIONS DEL ROMANENT AJUSTAT

Rectificacions de saldos de no pressupost	0,00
Préstecs de Sanejament	0,00
Altres	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>

## PROVISIÓ D'INSOLVÈNCIES

Mínim legal (*)	Comptabilitzat	Exercici ant.	Dotació exe.
26.364,40	0,00	0,00	0,00

\* Calculat segons percentatges art. 193 bis del TRLRHL introduït per l'article segon.1 de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, sense excloure drets pendents de cobrament d'altres AAPP ni garantits.

	SALDO INICIAL	MOVIMENT DE L'EXERCICI		SALDO ACTUAL
		DEL PRESS	ALTRES	
IMMOBILITZAT INTANGIBLE	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització i deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
IMMOBILITZAT MATERIAL	301.900,42	0,00	0,00	301.900,42
Amortització i deterioraments	-3.600,00	0,00	0,00	-3.600,00
INVERSIONS IMMOBILIARIES	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització i deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
PATRIMONI PÚBLIC DEL SÒL	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització i deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS GRUP, MULTIGR..	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
INVERSIONS FINANCERES L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTORS A LLARG TERMINI	0,00	0,00	0,00	0,00
Deterioraments	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL ACTIU NO CORRENT</b>	<b>298.300,42</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>298.300,42</b>
ACTIUS EN ESTAT DE VENTA	0,00	0,00	0,00	0,00
EXISTÈNCIES	0,00	0,00	0,00	0,00
PENDENT COBRAMENT PRESS.	61.650,19	10.095,13	0,00	71.745,32
PENDENT COBRA. NO PRESS	9.615,20	0,00	-9.615,20	0,00
RECURSOS ALTRES ENS	0,00	0,00	0,00	0,00
AAPP DEUTORES	0,00	0,00	0,00	0,00
DETERIORAMENTS I INSOLV.	0,00	0,00	0,00	0,00
INV. FINANCERES	0,00	0,00	0,00	0,00
PAG. PENDENTS D'APLICAR	10.104,65	-22.705,41	12.600,76	0,00
PERIODIFICACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
EFFECTIU I ACTIUS LIQUIDS	105.196,59	-44.203,30	-5.125,39	55.867,90
<b>TOTAL ACTIU CORRENT</b>	<b>186.566,63</b>	<b>-56.813,58</b>	<b>-2.139,83</b>	<b>127.613,22</b>
<b>7983</b>	<b>484.867,05</b>	<b>-56.813,58</b>	<b>-2.139,83</b>	<b>425.913,64</b>

	SALDO INICIAL	MOVIMENT DE L'EXERCICI		SALDO ACTUAL
		DEL PRESS	ALTRES	
PATRIMONI	0,00	0,00	0,00	0,00
RESULTAT D'EXERCICIS ANT.	396.297,33	10.104,65	0,00	406.401,98
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	-6.253,14	-6.253,14
AJUST PER CANVI DE VALOR	0,00	0,00	0,00	0,00
SUBVENCIONS PENDENTS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL FONTS PRÒPIS</b>	<b>396.297,33</b>	<b>10.104,65</b>	<b>-6.253,14</b>	<b>400.148,84</b>
PROVISIONS A L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTES A L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTES ENTITATS GRUP	0,00	0,00	0,00	0,00
CREDITORS A L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
FIANQUES I DIPOSIT L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
INGRESSOS ANTICIPATS L.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
PROVISIONS A C.T.	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTES A C.T. Op. a llarg	0,00	0,00	0,00	0,00
DEUTES A C.T. Op. Tresoreria	0,00	0,00	0,00	0,00
BESTRETES DE SUBVENCIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
PENDENT PAGAMENT PRESS.	53.151,92	-43.310,89	0,00	9.841,03
PENDENT PAG. NO PRESS.	18.929,00	0,00	-9.786,00	9.143,00
DESP. PENDENTS APLICAR (1)	10.104,65	-10.104,65	0,00	0,00
RECURSOS ALTRES ENS	0,00	0,00	0,00	0,00
AAPP CREDITORES	84,15	4.932,95	-4.536,33	480,77
INGRESSOS PEND. APLICAR	6.300,00	-12.182,50	12.182,50	6.300,00
FIANQUES I DIPÒSITS	0,00	0,00	0,00	0,00
PERIODIFICACIONS	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>PASSIU CORRENT</b>	<b>88.569,72</b>	<b>-60.665,09</b>	<b>-2.139,83</b>	<b>25.764,80</b>
	<b>484.867,05</b>	<b>-50.560,44</b>	<b>-8.392,97</b>	<b>425.913,64</b>

	inicial	final	s/ ing.cts
Deute per operacions a llarg termini (2)	0,00	0,00	0,00%
Deute per operacions a curt termini	0,00	0,00	0,00%

(1) 4130 Meritada	0,00	0,00	0,00	0,00
(1) 4131 Vençuda	10.104,65	-10.104,65	0,00	0,00

(2) Inclou obligacions pendents de pagament a 31/12 enguany