

Núm. d'expedient 1641_1641/2021 -5096
Departament INTERVENCIÓ

INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 30/2021
Assumpte: Liquidació Pressupost Corporació Exercici 2020

Noël-Herman Casals i Ramon, Interventor de l'Ajuntament de Cubelles, en compliment de la normativa legal vigent, i més concretament de l'art. 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text Refós de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL en endavant) emeto l'informe preceptiu previ a l'aprovació de la Liquidació del pressupost de l'exercici 2020, de conformitat amb els següents

ANTECEDENTS

1. La Liquidació del Pressupost de la Corporació haurà de determinar el següent:

- Respecte el Pressupost de despeses, i per cada partida pressupostària, els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius, les despeses autoritzades i compromeses, les obligacions reconegudes, els pagaments ordenats i els pagaments realitzats.
- Respecte el Pressupost d'ingressos, i per cada concepte, les previsions inicials, les modificacions i les previsions definitives, els drets reconeguts i anul·lats, així com els recaptats.

Com a conseqüència de la Liquidació del Pressupost s'haurà de determinar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31.12.2020.
- El resultat pressupostari de l'exercici.
- Els romanents de tresoreria.
- Els romanents de crèdit.

Les dades que es dedueixen, de forma agregada, dels estats comptables de la Corporació són les següents:

Signatura 1 de 1
Noël-Herman Casals Ramon
03/06/2021 Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1.1 PRESSUPOST CORRENT:

PRESSUPOST D'INGRESSOS

PREV. INICIALS	MODIFICACIONS	PREV.DEFINITIVES	DRETS REC.NETS	RECAPTACIÓ LIQ.	DRETS PEND.COBR.
18.856.000,00	6.716.014,41	25.572.014,41	21.281.175,52	20.068.918,35	1.212.257,17

PRESSUPOST DE DESPESES

PRES. INICIAL	MODIFICACIONS	PRES. DEFINITIU	OBLIG. REC.NETS	PAGAMENTS LÍQUIDS	OBLIG. PEND.PAGAR
18.856.000,00	6.716.014,41	25.572.014,41	17.592.753,16	14.660.749,96	2.932.003,20

1.2 RESULTAT PRESSUPOSTARI:

EXERCICI 2020	DRN	ORN	Ajustos	Resultat Pressupostari
a. Operacions corrents	16.863.273,49	13.678.601,19		3.184.672,30
b. Altres operacions no financeres	876.135,88	3.329.225,94		-2.453.090,06
1. Total operacions no financeres (a+b)	17.739.409,37	17.007.827,13		731.582,24
2. Actius financers	0,00	0,00		0,00
3. Passius financers	3.541.766,15	584.926,03		2.956.840,12
RESULTAT PTARI. NO AJUSTAT	21.281.175,52	17.592.753,16		3.688.422,36
AJUSTOS:				
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals			784.396,69	
5. Desviacions de finançament negatives de l'exercici			1.578.376,18	
6. Desviacions de finançament positives de l'exercici			3.582.218,55	-1.219.445,68
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT				2.468.976,68

1.3 ROMANENT DE TRESORERIA:

1 (+) FONS LÍQUIDS		15.434.400,00
2 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		3.957.156,86
Del Pressupost corrent	1.212.257,17	
De Pressupostos tancats	2.643.924,95	
D'Operacions no pressupostàries	100.974,74	
3 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		4.523.760,29
Del Pressupostos corrent	2.932.003,20	
De Pressupostos tancats	262.658,70	
D'Operacions no pressupostàries	1.329.098,39	
4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ		-547.658,27
Menys Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva	636.343,73	
Més Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	88.685,46	
I ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL		14.320.138,30
II SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT		1.922.568,43
III EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT		4.370.601,77
IV ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		8.026.968,10

Signatura 1 de 1
 Noèl-Herman Casals Ramón
 Interventor/a
 03/06/2021

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001

Url de validació <https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp>

Metadades Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



El romanent de tresoreria per a despeses generals, calculat tenint en compte el romanent de tresoreria total un cop deduïts els saldos de dubtós cobrament i els excessos de finançament afectat (romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat) és de **8.026.968,10€**. Com els darrers exercicis, el valor del romanent disponible és el valor esmentat ja que l'import del finançament afectat no vinculat a cap projecte de despesa (l'afectat al Patrimoni Municipal del Sòl entre d'altres) està inclòs en el valor de l'excés de finançament afectat per tal que el valor extret de comptabilitat coincideixi amb el valor de finançament afectat total.

No consten imports pendents de retornar en concepte de liquidacions negatives de la Participació en Tributs de l'Estat (PTE). Tenint en compte el valor dels pagaments pendents d'aplicar així com l'import de les devolucions d'ingressos pendents de pagament (que pugen en total a 369.933,38€) en resultaria un romanent ajustat de **7.657.034,72€**.

A l'exercici 2017 va implantar-se el mòdul de seguiment dels projectes valorant-se les desviacions de finançament per mitjà d'aquest mòdul. Es completa l'ajust del resultat fent el càlcul de les obligacions reconegudes finançades mitjançant romanent líquid de tresoreria i es determinen els saldos a incorporar a l'exercici següent.

El resum de desviacions de finançament que s'han produït durant l'exercici, tant les acumulades (que qualifiquen el romanent de tresoreria), com les positives i negatives de finançament (que són desfases temporals entre el reconeixement de les obligacions i dels drets que les financen), que ajusten el resultat pressupostari, són les que s'assenyalen a continuació, calculades d'acord amb allò previst en la ICAL:

INGRESSOS AFECTATS	DESVIACIONS ACUMULADES		DESVIACIONS EXERCICI	
	POSITIVES	NEGATIVES	POSITIVES	NEGATIVES
Capítol 3	466.143,36	0,00	0,00	1.528,41
Capítol 4	5.366,68	0,00	0,00	0,00
Capítol 6	512.438,64	0,00	0,00	95.050,48
Capítol 7	91.923,40	1.491.480,08	442.153,71	808.286,89
Capítol 8	0,00	0,00	0,00	0,00
Capítol 9	3.293.794,69	0,00	3.140.064,84	672.894,77
H.Zafra ajuts s.	935,00	0,00	0,00	618,63
Totals	4.370.601,77	1.2491.480,08	3.582.218,55	1.578.376,18

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
03/06/2021
Interventor/a

Igualment ajusten el resultat pressupostàries les despeses liquidades finançades amb romanent líquid de tresoreria, que són els següents:

ORN FINANÇADES AMB ROM.LÍQUID TRESORERIA	IMPORT
Capítol 6	784.396,69
Total de l'ajust en el resultat pressupostari	784.396,69

Com sigui que el romanent de tresoreria ha resultat positiu no cal adoptar cap mesura financera específica i podria ser utilitzat per a finançar modificacions pressupostàries si s'estimés necessari únicament en el cas que sigui permès prenent en consideració la regulació establerta d'acord amb allò previst en la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera (LO 2/2012 a partir d'ara) i la normativa i instruccions que la desenvolupen.

En aquest sentit l'aprovació, en data 20 d'octubre de 2020, pel Congrés dels Diputats, de la suspensió de les regles fiscals implica que:

1. No existeix obligació de que el superàvit es destini a amortització anticipada de deute públic.
2. Es pot fer servir el saldo del RLTDG per a qualsevol despesa sense que afecti a les regles fiscals, atès que s'ha acordat la suspensió de les mateixes.
3. No resultaran d'aplicació les mesures correctives i coercitives que estableix la LOEPSF ni en 2020 ni en 2021 ni en referència a 2020 i a 2021, excepte les mesures automàtiques de correcció previstes a l'article 20 de la LOEPSF.

1.4 ROMANENTS DE CRÈDIT:

Els Romanents de Crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Els integren els següents components:

- a) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- b) Els saldos d'autoritacions, és a dir, la diferència entre les despeses autoritzades i les compromeses.
- c) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

Dels romanents de crèdits existents, són incorporables, mitjançant modificació pressupostària i prèvia incoació d'expedient específic en el que es justifiqui l'existència de suficients recursos financers, segons el previst l'article 182 TRLHL:



- a) Aquells que estiguin finançats per ingressos afectats (quotes urbanístiques, préstecs, subvencions o alienació de terrenys) han d'ésser incorporats obligatòriament.
- b) Aquells que siguin incorporables per estar compromesos.
- c) Els crèdits per operacions de capital.
- d) Els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, així com les transferències de crèdit, que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en el darrer trimestre.

La situació dels romanents a 31.12.20 és la següent:

Situació de romanents	
Compromesos:	742.048,63
Retinguts:	67.302,69
Autoritzats:	114.020,77
Disponibles:	7.055.889,16
No disponibles:	0,00
No compromesos:	7.237.212,62
Total:	7.979.261,25

Enguany no s'ha tramitat de forma prèvia a l'aprovació de la liquidació un expedient d'incorporació de romanents doncs es va demanar als serveis gestors que només informessin en els casos d'aquelles peticions que no s'hagin d'incorporar a 2021 per facilitar-los-hi el no haver d'elaborar un informe específic i complex com aquest.

Val a dir, que malauradament han confluït la tramitació del pressupost de l'exercici 2021 amb el tancament de l'exercici 2020, extrem que no ha permès dur a terme la liquidació en el termini legal establert i que, a més a més, ha demorat la citada incorporació que actualment està en tràmit i que es preveu imminent.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
03/06/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



Així mateix enguany no s'han dut a terme hores extres com es venia fent habitualment durant els mesos de gener i febrer en exercicis anteriors, extrem que també ha tingut un impacte de demora en aquesta tramitació, d'igual forma que l'ha tingut la revisió per part de la Diputació de Barcelona del tancament (SICALWIN) que, presentat el 16 d'abril, s'ha allargat fins executar el tancament definitiu de l'exercici fins el dia de signatura del present informe.

El valor a incorporar màxim resultant dels projectes que hi ha definits és de 5.996.534,54€, si bé hi ha romanents que poden ser incorporats a banda dels definits en projectes, com són els vinculats a compromisos adquirits o relatius a modificacions realitzades al quart trimestre. En tot cas, cal valorar, quan el finançament afectat no sigui suficient, que hi ha romanent líquid de tresoreria disponible segons allò previst a la LO 2/2012.

Caldrà incorporar obligatòriament la resta de romanents de crèdits tenint en compte el finançament afectat corresponent, essent factible, quan hagin finalitzat les accions o bé no correspongui la seva realització, dur a terme els canvis de finançament que s'estimin necessàries, que hauran de ser aprovats pel plena cv ri municipal. En el mateix sentit, es manté el projecte fictici creat per reconduir a fi d'exercici els romanents dels projectes amb valors insignificants que no han de ser utilitzats per tal de vincular-los a projectes que necessitin major finançament.

Val a dir que del finançament afectat, d'import total 4.370.601,77€, corresponen a projectes on es troba concretada la despesa 4.219.425,36€ i a projectes ficticis diversos 151.176,41€.

1.5 ESTALVI NET:

Per tal de conèixer la posició financera de la Corporació, a banda de calcular el romanent de tresoreria (que és positiu) s'estudia l'estalvi que genera la Corporació.

En el quadre annex 1 es realitza el càlcul d'aquest magnitud, així es fa el càlcul de l'Estalvi Brut de 2020, com a resultat de la diferència entre els ingressos corrents liquidats i les despeses corrents liquidades dels capítols 1, 2 i 4 minorades, en el seu cas, pel valor de les obligacions finançades amb romanent líquid de tresoreria (en aquest exercici només n'hi ha del capítol 6).

A aquest import se li ha de restar, d'acord amb allò que preveu el TRLHL al definir el seu càlcul, el valor de l'Anualitat Teòrica d'Amortització per obtenir l'Estalvi Net, essent positiu, amb un import de **2.217.995,93€**.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
03/06/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Cal tenir present que per obtenir el valor de l'estalvi net cal deduir els valors dels ingressos corresponents entre d'altres a contribucions especials, quotes urbanístiques, cànon i similars que financen infraestructura així com altres ingressos no recurrents.

D'acord amb l'art. 53 del TRLHL, el càlcul d'aquesta magnitud en relació al tràmit d'operacions financeres es farà tenint en compte l'annualitat teòrica d'amortització que resultaria tenint en compte tant l'operació projectada com l'import dels préstecs, emprèstits o avals a tercers pendents de reemborsament en el moment en que s'hagin de tramitar.

L'assoliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i el compliment de la regla de la despesa, així com del volum de deute, es troben analitzats en l'informe emès a l'efecte d'acord amb allò previst en l'article 11.6 de la LO 2/2012, núm. 31/2021.

1.6 DUBTÓS COBRAMENT:

La determinació del dubtós cobrament s'ha realitzat d'acord amb la previsió recollida a les Bases d'Execució del Pressupost (es manté el criteri respecte darrers exercicis), aplicant tants per cents al pendent de cobrament segons l'antiguitat dels drets.

La dotació de dubtós cobrament de l'exercici 2020 que figura en l'estat de romanent de tresoreria és de **1.922.568,43€**, els càlculs consten en l'annex 2 del present informe. En dit quadre s'informa també dels valors als efectes de l'anàlisi de l'article 193 bis del TRLHL (article introduït per la Llei 27/2013 de 27 de desembre), superant la dotació que es practica el valor mínim establert.

2. La Liquidació del Pressupost de la Corporació ha d'ésser aprovada per l'Alcaldessa-Presidenta de la Corporació, havent de donar compte al Ple. Així mateix s'ha de trametre còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat i a l'Administració de la Comunitat Autònoma (art. 191.3 i art 193.5 TRLHL, respectivament) per mitjà de les plataformes informàtiques habilitades a l'efecte.

3. El compliment del retiment al que es refereix l'article 193 del TRLHL (tramesa de còpia de la liquidació a l'Administració de l'Estat i la Generalitat de Catalunya) es fa per mitjans telemàtics i amb signatura electrònica realitzant la gravació de les dades en les plataformes informàtiques habilitades a tal efecte.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
03/06/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

FONAMENTS JURÍDICS

- Real Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals (TRLHL)
- Real Decret 500/1990, de 20 d'abril, que es desenvolupa la LHL (RD 500/90)
- Ordre HAP/1781/2013, de 23 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera (LO 2/2012)
- Demés normativa concordant.

EN CONCLUSIÓ

L'expedient de la Liquidació del Pressupost de la Corporació, per l'exercici 2020, s'ajusta als preceptes legalment establerts tret del relatiu a la data de la seva confecció, ja que s'ha dut a terme més enllà de les dates previstes en la normativa vigent (art. 191.3 TRLHL: 1 de març).

Signatura 1 de 1	03/06/2021	Interventor/a
Noèl-Herman Casals Ramón		

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

ANNEX 1

CALCUL ESTALVI NET I RATIO VOLUM DE DEUTE		EXERCICI 2020	
	INGRESSOS CORRENTS	TOTAL	Sense Ing.no rec.
+	CAPITOL 1 IMPOSTOS DIRECTES	10.025.041,59	
+	CAPITOL 2 IMPOSTOS INDIRECTES	250.161,27	
+	CAPITOL 3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.416.513,89	
-	- Cont.Esp., Q.Urbanist. i altre fin.afectat o no recurrents	50.226,77	50.226,77
+	CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	4.107.803,55	
	CAPITOL 5 INGRESSOS PATRIMONIALS	63.753,19	
(1)	TOTAL INGRESSOS CORRENTS	16.863.273,49	16.813.046,72
	DESPESES CORRENTS		
+	CAPITOL 1 DESPESES DE PERSONAL	6.353.312,06	
+	CAPITOL 2 DESPESES BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.257.145,80	
+	CAPITOL 4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.043.717,29	
(2)	TOTAL DESPESA CORRENT AJUSTADA ORN fin.RLT	13.654.175,15	13.654.175,15
	Despesa corrent finançada amb RLT:	0,00	
(1-2)=(3)	ESTALVI BRUT	3.209.098,34	3.158.871,57
-	Anualitat Teorica d'Amortització a 31.12.2020	940.875,64	940.875,64
(4)	ESTALVI NET CALCULAT D'ACORD AMB EL TRLHL	2.268.222,70	2.217.995,93
	DEUTE A 31.12.2020	7.672.484,37	7.672.484,37
	DRETS LIQUIDATS AJUSTATS OPERACIONS CORRENTS	16.863.273,49	16.813.046,72
			sense fin.af o no rec.
	Ratio volum de deute (Deute total)/Drets Cts 2020	45,50%	45,63%
			% s/DRN ajustats
	TOTAL FINANÇAMENT AFECTAT (inclosou ficticis)	4.370.601,77	26,00%
	ROMANENT PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	7.657.034,72	45,54%



ANNEX 2

SALDO DUBTÓS COBRAMENT a 31-12-2020

MINHAP RSAL

Any	Drets Pendent de Cobrament	Tant per cent	Dubtós cobrament	Pendent cobrament net
	1	2	3 (=1x2)	4 (=1-3)
1992	15.481,93	100%	15.481,93	0,00
1993	4.993,47	100%	4.993,47	0,00
1994	7.496,01	100%	7.496,01	0,00
1995	0,00	100%	0,00	0,00
1996	0,00	100%	0,00	0,00
1997	40.185,27	100%	40.185,27	0,00
1998	3.983,49	100%	3.983,49	0,00
1999	0,00	100%	0,00	0,00
2000	37.341,51	100%	37.341,51	0,00
2001	17.112,61	100%	17.112,61	0,00
2002	84.253,38	100%	84.253,38	0,00
2003	0,00	100%	0,00	0,00
2004	4.075,94	100%	4.075,94	0,00
2005	69.123,80	100%	69.123,80	0,00
2006	221,94	100%	221,94	0,00
2007	979,68	100%	979,68	0,00
2008	24.971,06	100%	24.971,06	0,00
2009	36.452,97	100%	36.452,97	0,00
2010	20.792,14	100%	20.792,14	0,00
2011	241.581,76	100%	241.581,76	0,00
2012	309.242,04	100%	309.242,04	0,00
2013	68.637,51	100%	68.637,51	0,00
2014	42.440,81	100%	42.440,81	0,00
2015	83.100,68	100%	83.100,68	0,00
2016	193.149,82	100%	193.149,82	0,00
2017	294.523,49	80%	235.618,79	58.904,70
2018	398.486,97	40%	159.394,79	239.092,18
2019	645.296,67	25%	161.324,17	483.972,50
Exercicis Tancats	2.643.924,95		1.861.955,57	781.969,38
2020	1.212.257,17	5%	60.612,86	1.151.644,31
Drets Pendants	3.856.182,12		1.922.568,43	1.933.613,69

Tant per cent	Art 193bis TRLHL
100%	15.481,93
100%	4.993,47
100%	7.496,01
100%	0,00
100%	0,00
100%	40.185,27
100%	3.983,49
100%	0,00
100%	37.341,51
100%	17.112,61
100%	84.253,38
100%	0,00
100%	4.075,94
100%	69.123,80
100%	221,94
100%	979,68
100%	24.971,06
100%	36.452,97
100%	20.792,14
100%	241.581,76
100%	309.242,04
100%	68.637,51
100%	42.440,81
75%	62.325,51
75%	144.862,37
50%	147.261,75
25%	99.621,74
25%	161.324,17
	1.644.762,85
0%	0,00
Mínim*	1.644.762,85

Signatura 1 de 1
 Noèl-Herman Casals Ramón
 03/06/2021
 Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web

Codi Segur de Validació	cca5f3548eb7476ab5cdb46833e08fad001
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/ax/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original

