

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

INFORME D'INTERVENCIÓ

Núm.: 33/2021

Assumpte: Liquidació Pressupost Corporació Exercici 2020. Retrocés tancament i nova liquidació per error en el romanent de tresoreria (finançament afectat).

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

El 4 de juny 2021 s'aprova la liquidació del pressupost de la Corporació de 2020 essent el resultat pressupostari ajustat de 2.468.976,68€ i el romanent de tresoreria per a despeses generals de 8.026.968,10€. S'han emès els informes d'Intervenció 30/2021, de 3 de juny, de liquidació del pressupost 2020, i 31/2021, de 3 de juny, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla despesa i nivell endeutament en relació a la liquidació del pressupost de 2020.

En el procés d'incorporació de romanents, expedient de modificació pressupostària, es detecta un finançament erroni d'un import significativament elevat. El projecte 2017/2/30/2 relatiu a les obres del Passeig Marítim (parcial doncs existeix un projecte a 2020 d'idèntic import) es finançava segons SICALWIN amb 630.400,56€ de romanent per despeses generals i 117.105,60€ per romanent afectat, quan segons el que consta a SICALWIN tot el finançament hauria de ser de romanent afectat (consta el finançament en préstecs de 2017 i 2018 ingressats en els exercicis 2017, 2018 i 2019).

DESCRIPCIÓ	DESPESA A INCORPORAR	ROM AFECTAT	COMP INGRÉS	ROM GNAL	MAJORS ING FUTURS
30 1532 61900 OBRES PASSEIG MARÍTIM	747.506,16	117.105,60	0,00	630.400,56	0,00

Signatura 1 de 1
 Noël-Herman Casals Ramon
 17/06/2021
 Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web		
Codi Segur de Validació	3765010ef8e94f3db327fa35722a5ca2001	
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp	
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original	

Per tant, el finançament correcte del projecte era pel seu import íntegre com a romanent afectat i no com a romanent per despeses generals.

S'ha identificat que l'error s'ha produït perquè en el procés de liquidació i tancament de l'exercici 2019 no es va fer el traspàs dels projectes d'inversió, extrem que ha afectat a les configuracions d'alguns dels projectes i en especial a l'esmentat.

S'ha sol·licitat a la Diputació de Barcelona retrocedir la liquidació de 2020 doncs s'ha considerat per aquesta Intervenció que un import tan significatiu no podia ser objecte d' anotació als fets posteriors al tancament en el compte general per la seva afectació en els estats de liquidació, en especial el del romanent de tresoreria.

Un cop desfeta la liquidació de 2020 s'ha procedit a traspassar aquells projectes de 2019 a 2020 (concretament tots aquells corresponents a la segona incorporació de romanents de 2020, expedient 1627/2020 -6679) per obtenir la liquidació de l'exercici 2020 correcte.

En aquest sentit la configuració del romanent de tresoreria varia, doncs impacta directament en la configuració del romanent de tresoreria per a despeses generals que es minora fruit d'un escreix en el finançament afectat¹.

Pel que fa el pressupost de 2020 el resultat de la liquidació no varia en quan a pressupost d'ingressos i el de despeses, com tampoc pel que fa el resultat pressupostari, ni els romanents de crèdit, ni l'estalvi net, ni el dubtós cobrament. En aquest sentit es tindrà en compte allò recollit en l'informe 30/2021, de 3 de juny, de liquidació del pressupost 2020.

Així mateix l'informe 31/2021, de 3 de juny, relatiu al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, regla despesa i nivell endeutament en relació a la citada liquidació, és també correcte, doncs no es veu afectat per l'error esmentat.

Com s'ha dit l'afectació és pel que fa el romanent de tresoreria, quin punt 1.3 de l'informe 30/2021, de 3 de juny, de liquidació del pressupost 2020, es reproduïx parcialment en aquells aspectes en que es modifica:

¹ Els canvis numèrics es reflecteixen en l'informe de color blau per facilitar la comprensió i la comparativa amb l'informe d'Intervenció 30/2021, de 3 de juny, de liquidació del pressupost 2020.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
17/06/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	3765010ef8e94f3db327fa35722a5ca2001
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



1.3 ROMANENT DE TRESORERIA:

1 (+) FONTS 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		5.001.002,33
IV ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (I-II-III)		7.396.567,54

El romanent de tresoreria per a despeses generals, un cop esmenat l'error abans explicitat, 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 **7.396.567,54€**. Com els darrers exercicis, el valor del romanent disponible és el valor esmenat 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 **7.026.634,16€**.

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.

Signatura 1 de 1
Noel-Herman Casals Ramón
17/06/2021
Interventor/a

Per descarregar una còpia d'aquest document consulti la següent pàgina web	
Codi Segur de Validació	3765010ef8e94f3db327fa35722a5ca2001
Url de validació	https://ovac.cubelles.cat/absis/idi/arx/IDiARXABSAWEB/catala/ASP/verificadorfirma.asp
Metadades	Origen: Origen administració Estat d'elaboració: Original



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	3.924.195,25	0,00	3.140.064,84	672.894,77
H.Zafra ajuts s.	935,00	0,00	0,00	618,63
Totals	5.001.002,33	1.491.480,08	3.582.218,55	1.578.376,18

Per tot allò que no consta en el present informe s'estarà al recollit en l'informe d'Intervenció 30/2021, de 3 de juny, de liquidació del pressupost 2020.

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

S'informa favorablement l'esmena a la Liquidació del Pressupost de la Corporació, per l'exercici 2020, substanciada en els antecedents del present informe.

