

Expedient núm.: 2352/2021

Informe d'Intervenció per a la Liquidació del Pressupost

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany Provisional Definitiu

INFORME D'INTERVENCIÓ D'INTERVENCIÓ PER A LA LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t. del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent

INFORME

PRIMER. Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i els pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), adonar de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

SEGON. La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 191.3 i 192.2 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.

— L'article 90 del Reial decret 500/1990, 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.

TERCER. La liquidació del pressupost de la Corporació local de l'exercici econòmic de 2020, format pel President de l'entitat, queda integrat per el Pressupost de la pròpia entitat i el dels

Organismes Autònoms dependents d'aquest, sent els seus respectius imports els que a continuació es detallen:

o Patronat Municipal de Cultura

o Patronat Municipal d'Esports

QUART. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 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, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

La liquidació del Pressupost de despeses i la liquidació del Pressupost d'ingressos es presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

CINQUÈ. Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol:

AJUNTAMENT

- Crèdits inicials: _____ 24,868,375,00 euros
- Modificacions de crèdits: _____ 16,597,850,52 euros
- Crèdits definitius: _____ 41,466,225,52 euros
- Despeses autoritzades: _____ 34,897,932,75 euros
- Despeses compromeses: _____ 34,514,572,23 euros
- Obligacions reconegudes: _____ 22,355,894,63 euros
- Pagaments realitzats: _____ 19,072.261,92 euros
- Pagaments ordenats: _____ 17,886,067,91 euros

PATRONAT DE CULTURA

- Crèdits inicials: _____ 3,398,122,00 euros
- Modificacions de crèdits: _____ 355,618,04 euros
- Crèdits definitius: _____ 3,753,740,04 euros
- Despeses autoritzades: _____ 3,119,541,66 euros
- Despeses compromeses: _____ 3,104,485,67 euros
- Obligacions reconegudes: _____ 2,893,968,86 euros
- Pagaments realitzats: _____ 2,554,974,25 euros
- Pagaments ordenats: _____ 2,349,133,96 euros

PATRONAT D'ESPORTS

- Crèdits inicials: _____ 1,727,760,00 euros
- Modificacions de crèdits: _____ 18,553,56 euros



- Crèdits definitius: _____ 1,746,313,56 euros
- Despeses autoritzades: _____ 1,109,723,57 euros
- Despeses compromeses: _____ 1,107,397,83 euros
- Obligacions reconegudes: _____ 1,055,350,96 euros
- Pagaments realitzats: _____ 1,035,469,77 euros
- Pagaments ordenats: _____ 1,034,273,35 euros

SISÈ. Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2020, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

AJUNTAMENT

- Provisions inicials: _____ 24,868,375,00 euros
- Modificació de les previsions: _____ 16,597,196,67 euros
- Previsions definitives: _____ 41,465,571,67 euros
- Drets reconeguts: _____ 24,560,491,61 euros
- Drets anul·lats: _____ 594,979,61 euros
- Recaptació neta: _____ 20,259,101,27 euros

PATRONAT DE CULTURA

- Provisions inicials: _____ 3,398,122,00 euros
- Modificació de les previsions: _____ 355,618,04 euros
- Previsions definitives: _____ 3,753,740,04 euros
- Drets reconeguts: _____ 3,621,510,09 euros
- Drets anul·lats: _____ 1,331,76 euros
- Recaptació neta: _____ 2,079,330,95 euros

PATRONAT D'ESPORTS

- Provisions inicials: _____ 1,727,760,00 euros
- Modificació de les previsions: _____ 18,553,56 euros
- Previsions definitives: _____ 1,746,313,56 euros
- Drets reconeguts: _____ 1,156,127,80 euros
- Drets anul·lats: _____ 710,02 euros
- Recaptació neta: _____ 1,014,404,27 euros

SEPTÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 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, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- 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

VUITÈ. Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa



en l'article 94 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, ascendeixen a les següents quantitats:

AJUNTAMENT

- Drets pendents de cobrament: _____ 16,527,067,16 euros
- Obligacions pendents de pagament: _____ 6,321,596,08 euros

PATRONAT DE CULTURA

- Drets pendents de cobrament: _____ 1,542,568,29 euros
- Obligacions pendents de pagament: _____ 599,638,54 euros

PATRONAT D'ESPORTS

- Drets pendents de cobrament: _____ 168,388,62 euros
- Obligacions pendents de pagament: _____ 76,195,08 euros

NOVÈ. De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entri:

AJUNTAMENT

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 23,942,705,57 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 22,355,894,63 euros.

PATRONAT DE CULTURA

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 3,620,178,33 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 2,893,968,86 euros.

PATRONAT D'ESPORTS

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 1,155,417,78 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 1,055,350,96 euros.

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- Les **obligacions finançades amb romanents de tresoreria** això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Així les coses, aquestes despeses realitzades i que han estat finançats amb romanent de Tresoreria



per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest, pel següent valor:

Despeses finançades amb romanent de tresoreria:

- Ajuntament _____ 133,933,49 euros.
- Patronat municipal de Cultura _____ 66,330,34 euros.
- Patronat municipi d'Esports _____ 6,633,91 euros.
- Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats). Per al seu càlcul s'ha de tenir en compte el que es disposa en la Regla 29 d'ICALN

Així les coses i tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en 2020, l'ajust corresponent perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real serà el següent:

AJUNTAMENT

Desv. Positives de finançament _____ 3,131,449,81 euros

Desv negatives finançament _____ 2,625,780,21 euros

PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA

Desv. Positives de finançament _____ 10,929,22 euros

Desv negatives finançament : _____ 50,941,58 euros

PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS

Desv. Positives de finançament _____ 14,356,26 euros

Desv negatives finançament : _____ 2,400 euros

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril i, la Regla 29 d'ICALN, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2020** és:

AJUNTAMENT: 1,215,074,83 euros

PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA: 832,552,17 euros

PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS: 94,744,50 euros

DESÈ. Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, i ho integraran el següents components:



- Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendents d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 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, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital.
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.
- Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes.

Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, ascendeixen a un total de:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 6,921,653,29 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 649,254,37 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 638,915,73 euros. |

ONZÈ. El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

El romanent de tresoreria estarà integrat per:

- Drets pendents de cobrament
- Obligacions pendents de pagament
- Fons líquids
- Partides pendents d'aplicació

S'obté com a suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduint les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

- **Fons líquids comprendran:**



o Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris.

o Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.

Els fons líquids a 31/12/2020

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 1,805.991,09 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 86,783,44 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 13,921,84 euros. |

- **Drets pendents de cobrament** comprendran:

o Drets pendents de cobrament del pressupost corrent.

o Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats.

o Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.

Els drets pendents de cobrament a 31/12/2020:

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 16,527,067,16 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 1,542,568,29 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 168,388,62 euros. |

- **Obligacions pendents de pagament** comprendran:

o Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent.

o Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats.

o Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.

Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2020:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 6,321,596,08 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 599,638,54 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 76,195,08 euros. |

- **Partides pendents d'aplicació definitiva** estarà formada per:



o Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

| | |
|-------------------------------------|-----------------|
| AJUNTAMENT _____ | 5,996,68 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 0,00 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 0,00 euros. |

o Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 119,498,60 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 0,00 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 10,271,42 euros. |

Les **partides pendents d'aplicació** a 31/12/2020:

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 113,501,62 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 0,00 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 10,271,42 euros. |

Així les coses, el **ROMANENT DE TRESORERIA** de l'entitat local és de:

| | |
|-------------------------------------|----------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 12,124,963,79 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 1,029,713,19 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 116,386,80 euros. |

DOTZÈ. Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 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 i, en la ICALN, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i, l'excés de finançament afectat produït.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2020 és de:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 4,683,929,44 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 0,00 euros. |



PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ 0,00 euros.

Respecte a l'excés de finançament afectat produït aquest, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

D'aquesta manera, el **excés de finançament afectat produït** a 31/12/2020 és de:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 3,380,718,82 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 10,929,22 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 14,356,26 euros. |

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació així com, l'excés de finançament afectat obtenim el **ROMANENT DE TESORERIA PER A DESPESES GENERALS** que en el present cas obté el següent resultat:

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 4,060,315,53 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 1,018,783,97 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 102,030,54 euros. |

TRETZÈ. Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- **Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost:**

| | |
|-------------------------------------|-------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 476,550,33 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 139,49 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 18,782,32 euros. |

- **Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents:**

| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 3,479,492,89 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 0,00 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 0,00 euros. |

Pel que, **EL ROMANENT DE TESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT** és de:

| | |
|------------------|-------------------|
| AJUNTAMENT _____ | 104,846,45 euros. |
|------------------|-------------------|



| | |
|-------------------------------------|---------------------|
| PATRONAT MUNICIPAL DE CULTURA _____ | 1,018,644,48 euros. |
| PATRONAT MUNICIPAL D'ESPORTS _____ | 83,248,22 euros. |

Sent el resultat del control permanent previ de l'expedient:

Favorable

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

