



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

Expedient núm. X2021000251 - X2021000251

## **INFORME D' INTERVENCIÓ**

### **ASSUMPTE**

Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020

### **ANTECEDENTS**

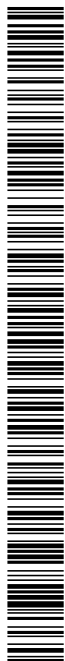
D'acord amb l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'hisendes locals, el Pressupost es liquidarà el 31 de desembre, quedant a càrrec de la Tresoreria els ingressos i pagaments pendents. Tanmateix, l'art. 89 del RD 500/1990 diu literalment que: "el tancament i la liquidació dels Pressupostos de l'Entitat Local i dels Organismes autònoms d'ella dependents s'efectuarà, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural".

La liquidació del Pressupost s'haurà de confeccionar abans del primer de març de l'exercici següent, tal i com determinen els articles 191.3 del text refós de la Llei de les hisendes locals i 89.2 del RD 500/1990.

Finalment el President de l'Entitat Local, previ informe de la Intervenció, aprovarà la liquidació del Pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes autònoms d'ella dependents (90.1. RD 500/1990), donant-ne compte al Ple en la primera sessió que se celebri (art. 193.4 del TRLHL i 90.2 RD 500/1990).

### **FONAMENTS DE DRET**

- 1.- Article 191 i següents del reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el Text refós de la Llei d'Hisendes Locals.
- 2.- Article 89 i següents de la secció 3a. del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988
- 3.- Instruccions de Comptabilitat aprovades per les Ordres HAP/1781/2013 i HAP/1782/2013 de 20 de setembre que aproven el Model Normal i Model Simplificat respectivament.
- 4.- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i la seva modificació establerta en la Llei Orgànica 4/2012, de 28 de setembre.





Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

5.- Reial Decret 1463/2007, de 2 de novembre, Reglament de desenvolupament de la Llei d'Estabilitat Pressupostària, en la seva aplicació a les entitats locals.

6.- Ordre Ministerial EHA/3565/2008 de 3 de desembre, per la qual s'estableix l'estructura de pressupostos de les Entitats Locals (OEP) i Ordre HAP/419/2014, de 14 de març, de modificació de l'Ordre EHA/3565/2008 de l'estructura pressupostària de les EELL.

Atesa la legislació vigent s'**INFORMA** la liquidació del Pressupost de l'exercici 2020:

**Respecte al pressupost de despeses:**

*1. Exercici en curs*

Pressupost inicial de despeses	3.305.805,64
Modificacions de despeses	353.313,94
Pressupost definitiu de despeses	3.659.119,58
Obligacions reconegudes	2.932.818,57
<i>Operacions de corrent</i>	<i>2.565.391,94</i>
<i>Operacions de capital</i>	<i>73.045,39</i>
<i>Operacions financeres</i>	<i>294.381,24</i>
Pagaments realitzats	2.385.684,44
Reintegrament de pagaments	337,55
Pagaments líquids	2.385.346,89
Obligacions pendents de pagament	547.471,68

*2. Exercicis tancats*

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	1.485.369,80
Rectificació saldo inicial obligacions	622,77
Prescripcions	35.971,02
Pagaments realitzats	691.495,30
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	757.280,71

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 1.304.752,39 €



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

## Respecte al pressupost d'ingressos:

### 1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	3.305.805,64
Modificacions d'ingressos	353.313,94
Pressupost definitiu d'ingressos	3.659.119,58
Drets reconeguts nets	3.439.564,22
<i>Operacions de corrent</i>	<i>3.397.309,77</i>
<i>Operacions de capital</i>	<i>42.254,45</i>
Drets recaptats	3.175.553,99
Devolució d'ingressos	46.663,57
Recaptació líquida	3.128.890,42
Drets pendents de cobrament	310.673,80

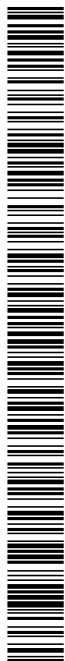
### 2. Exercicis tancats

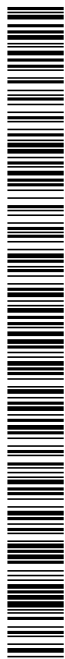
Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	1.813.146,53
Drets anul·lats	66.805,10
Drets cancel·lats	962.574,41
Drets recaptats	175.380,47
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	608.386,55

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 919.060,35 €

## Resultat pressupostari de l'exercici:

Tal i com estableix l'article 97 del Reial Decret 500/90, el resultat pressupostari s'ha d'ajustar, d'una banda, amb les obligacions finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i d'una altra, amb les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.





Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V .....	3.397.309,77
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	2.565.391,94
<hr/>	
(a) Operacions corrents .....	831.917,83
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII .....	42.254,45
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII .....	73.045,39
<hr/>	
(b) Operacions de capital.....	-30.790,94
<hr/>	
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....	801.126,89
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII .....	0,00
<hr/>	
2. ACTIUS FINANCERS .....	0,00
<hr/>	
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX.....	294.381,24
<hr/>	
3. PASSIUS FINANCERS .....	-294.381,24
<hr/>	
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)..</b>	<b>506.745,65</b>
<hr/>	
<b>5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI</b>	
- Desviacions positives de finançament .....	0,00
+ Desviacions negatives de finançament .....	0,00
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals .....	0,00
<hr/>	
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5) .....</b>	<b>506.745,65</b>

**Romanents de crèdit:**

Cal tenir en compte que segons disposa l'article 175 del TRLHL els crèdits per a despeses que l'últim dia de l'exercici pressupostari no estiguin afectats al compliment d'obligacions ja reconegudes quedaran anul·lats de ple dret, amb les excepcions previstes en l'article 182 del mateix text refós, que és podran incorporar a l'exercici següent, sempre que hi hagi suficients recursos financers:

- Els crèdits que derivin de crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, així com transferències de crèdit que hagin estat autoritzats en l'últim trimestre de l'exercici.
- Els crèdits que estiguin compromesos.
- Els crèdits per operacions de capital (capítol 6, 7, 8 i 9).
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

Els crèdits que emparin projectes amb finançament afectat hauran d'incorporar-se de forma obligatòria.

El total de romanents de crèdit a 31/12/2020 ascendeix a un total de 726.301,01 € dels quals 69.249,80 són compromesos, 30.072.63 són retinguts i la resta 626.978,58 són disponibles. Dels romanents de crèdit no compromesos 92.847,75€ son incorporables.

**Romanent de tresoreria:**

<b>1. FONS LÍQUIDS A TRESORERIA</b>	
<b>A FINALS DE L'EXERCICI .....</b>	<b>719.739,48</b>
<b>2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT</b>	
<b>AL FINAL DE L'EXERCICI: .....</b>	<b>1.088.363,65</b>
Del pressupost corrent .....	310.673,80
De pressupostos tancats .....	608.386,55
D'operacions no pressupostàries .....	169.303,30
<b>3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT</b>	
<b>AL FINAL DE L'EXERCICI:.....</b>	<b>1.482.736,45</b>
De pressupostos de despeses. Exercici corrent .....	547.471,68
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats .....	757.280,71
D'altres operacions no pressupostàries .....	177.984,06
<b>4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ .....</b>	<b>117.626,82</b>
- Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	20.605,14
+ Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....	138.231,96
<b>ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1+2-3+4):.....</b>	<b>442.993,50</b>
- EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT .....	0,00
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT.....	211.712,83
<b>ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS ..</b>	<b>231.280,67</b>

D'acord amb l'article 101.1 RD 500/1990 i la Regla 349 de la ICAL, el Romanent de Tresoreria s'obté de la suma dels fons líquids de Tresoreria i les obligacions pendents de pagament, deduint els drets pendents de cobrament i restant o sumant els imports pendents d'aplicació definitiva.

Veure llistat dels deutors pendents de cobrament.

Veure llistat dels creditors pendents de pagament.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 442.993,50 €, el qual està compostat per 211.712,83 € de saldos de dubtós cobrament. La diferència de 231.280,67 €, és romanent de tresoreria per a despeses generals.



Ajuntament  
 de la Comtal Vila de  
 Besalú

En virtut de l'establert a l'art 105 del RD 500/1990, es després que s'ha obtingut un Romanent de Tresoreria **POSITIU**.

El càlcul del saldo de dubtós cobrament (deterioració de valor de crèdits), ve determinat en la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local, que modifica el Text Refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat pel RDL 2/2004, de 5 de març, s'estableix, afegint un nou article 193 bis pel càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació. Aquest càlcul s'efectua a efectes exclusivament d'elaborar l'informe del Ministeri, els percentatges a aplicar a efectes comptables són els recomanats per la Direcció General de Política Financera, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3.

El detall és el següent:

Exercici	import	%	Insolvència
2020	258.102,27	10,00	25.810,23
2019	84.653,88	30,00	25.396,16
2018	52.701,73	60,00	31.621,04
2017	41.499,93	90,00	37.349,94
Resta ex.	91.535,46	100,00	91.535,46
			211.712,83

Ajustos a realitzar en el romanent de tresoreria:

ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .. 231.280,67  
 (-)Romanents de crèdits compromesos i retinguts que  
 s'hauran d'incorporar en l'exercici 2021..... 99.322,43  
**ROMANENT DE TRESORERIA FINAL..... 131.958,24**

No es realitza l'ajust de les operacions pendents d'aplicar a 31/12/2020 provinents de l'exercici 2019 i d'import total 136.327,38, car aquest import ha estat pressupostat en l'exercici 2021, incrementant les partides corresponents, a fi d'aplicar a pressupost aquest import. En conseqüència, no caldrà emprar el romanent de tresoreria de l'exercici 2020 per a la seva aplicació en l'exercici 2021.



Ajuntament  
 de la Comtal Vila de  
 Besalú

Detalls dels romanents de crèdits compromesos i retinguts:

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220200000859	AD	21/02/2020	2020 02 931 2270603	1.089,00	SERVEI DE COMPTABILITAT
220200003685	AD	09/07/2020	2020 30 334 4800403	1.500,00	ACCORD DE JUNTA FOMENT DE LA SARDANA
220200006001	RC	09/10/2020	2020 11 920 2260401	3.830,20	RC DESPESES JURIDIQUES
220200009120	AD	28/12/2020	2020 22 1622 6220103	3.434,22	SUBMINISTRAMENT MATERIAL VIGILÀNCIA DEIXALLERIA
220200009121	AD	28/12/2020	2020 20 133 6220102	27.963,08	INSTAL·LACIÓ DE PASSOS DE VIANANTS
220200009122	AD	28/12/2020	2020 20 133 6220102	35.263,50	OBRES PER LA REUBICACIÓ DE LA PARADA DE BUS DE BESALÚ
220200009151	RC	31/12/2020	2020 10 231 2279905	26.242,43	REEQUILIBRI ECONÒMIC SUARA
				99.322,43	

En aquest apartat també sembla oportú indicar que existeix una petició de reequilibri econòmic del contracte de l'Escola Bressol (RE 3585 de 10/12/2020) pel temps de represa del servei, a partir del 2 de juny de 2020, que encara no ha estat resolta per l'Ajuntament.

**Estalvi net i ràtio legal del deute viu**

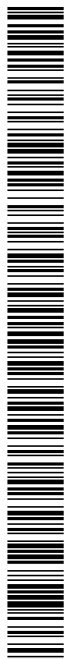
D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net de l'exercici:

**I) CÀLCUL DE L'ANUALITAT TEÒRICA TOTAL**

**Nota:**

- (1) capital pendent d'amortitzar a la data de referència
- (2) tipus d'interès nominal vigent a la data de referència en tant per un.
- (3) termini que manca per al venciment, en anys, arrodonint a l'enter superior

Op.financeres a ll/t	DATA DE REFERÈNCIA: 31-12-2020 previsió			ANUALITAT TEÒRICA
	(1)	(2)	(3)	
santander 848	48.849,13	0,000	6	8.141,52
santander 447	134.160,55	0,005	2	67.583,80
bbva1392	92.509,24	0,006	5	18.853,00
bbva6505	245.056,51	0,033	6	45.747,90
bbva2764	80.799,65	0,050	8	12.501,47
bbva7868	237.000,28	0,017	5	49.827,18
caixa3-58	152.969,25	0,007	4	38.959,15
Lico	206.216,14	0,073	6	43.597,73
RDL	1.237.891,88	0,013	3	423.488,45
				0,00
				0,00
<b>Deute viu llarg termini</b>	<b>2.435.452,63</b>	<b>Anualitat teòrica total</b>		<b>708.700,19</b>





Ajuntament  
 de la Comtal Vila de  
 Besalú

**II) AJUNTAMENTS SENSE ORG. AUTÒNOMS I/O SOC. MERCANTILS DE CAPITAL ÍNTEGRAMENT LOCAL.**

Deute viu a curt termini (operacions vigents de tresoreria)			0,00	(a la data de referència)
Ingressos corrents liquidats (cap.1,2,3,4 i5):Drets rec.nets			3.397.309,77	(liquidació 2020)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			2.507.792,98	(liquidació 2020)
Obligacions finançades RLT general (cap 1,2 i 4) (+)			0,00	
Anul·litat teòrica (-)			708.700,19	
<b>Estalvi net</b>			<b>180.816,60</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET</b>			<b>5,32%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO DE CÀRREGA FINANCERA</b>			<b>20,86%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU</b>			<b>71,69%</b>	(a la data de referència)

L'estalvi net és de signe positiu 5,32%  
 El ràtio legal del deute viu és del 71,69%, inferior al 75%.

**Compliment dels criteris d'estabilitat pressupostària**

El grau de compliment en la liquidació del pressupost de la situació d'estabilitat pressupostària previst a la Llei 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera és el següent:

Per determinar l'estabilitat pressupostària, referida sempre a les unitats locals consolidades (entitat local, organismes autònoms i ens dependents) es pot aplicar el següents càlcul orientatiu:

Suma dels capítols 1 a 7 d'ingressos - suma dels capítols 1 a 7 de despeses.

L'anàlisi de les dades a 31-12-2020 és el següent:

DRETS RECONEGUTS NETS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	1.162.811,32	1	Despeses personal	811.379,69
2	Impostos indirectes	96.206,89	2	Desp.corrents b. i s.	1.569.717,89
3	Taxes i altres ingressos	1.003.072,51	3	Despeses financeres	57.598,96
4	Transf. corrents	1.116.966,24	4	Transf. corrents	126.695,40
5	Ingressos patrimonials	18.252,81	6	Inversions reals	73.045,39
6	Alineació d'inversions	0,00			
7	Transf. De capital	42.254,45			
<b>TOTAL</b>		<b>3.439.564,22</b>	<b>TOTAL</b>		<b>2.638.437,33</b>

Amb els ajustaments practicats sobre la base de les dades del capítols 1 a 7 de l' estat de les despeses i dels ingressos pressupostaris, en termes de Comptabilitat Nacional, segons el sistema Europeu de Comptes Nacionals o



Ajuntament  
de la Comtal Vila de  
Besalú

Regionals, (veure informe d'avaluació del detall d'aquests ajustaments) es desprèn que aquesta entitat **S'AJUSTA** al compliment del principi d'estabilitat pressupostària d'acord amb l'article 3 i 11 de la LOEPSF i es troba en una posició de **superàvit/capacitat de finançament (+839.780,54 €)**, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Segons l'article 23 del RD 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el reglament de desenvolupament de la Llei General d' Estabilitat Pressupostària, practicada la liquidació del pressupost, serà condició suficient que s'incompleixi l'objectiu d'estabilitat perquè neixi l'obligació d'elaborar un pla econòmic-financer, computant-se el termini d'elaboració i presentació al Ple d'1 mes, i termini màxim d'aprovació per aquest de 2 mesos, termini de posada en marxa des de l'incompliment de 3 mesos.

Pel que fa al càlcul de la regla de despesa, detallat en l'informe d'avaluació, es desprèn **el compliment** en la liquidació de l'exercici 2020 de la regla de despesa.

## CONCLUSIONS

S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2020.

En darrer terme, indicar que en la liquidació dels exercicis 2020 i 2021 no es requereix el compliment de les regles fiscals, de conformitat amb l'aprovació, pel ple del Congrés del Diputats de data 20 d'octubre de 2020, de l'acord del Consell de Ministres de data 6 d'octubre de 2020, de suspensió de les tres regles fiscals, així com pel que es disposa en la nota informativa de la Direcció General de Política Financera, Assegurances i Tresor de la Generalitat de Catalunya (Departament de la Vicepresidència i d'Economia i Hisenda), recomanant destinar el romanent de tresoreria per a despeses generals al finançament de despeses de caràcter no recurrent, i comunicant que les conseqüències de la suspensió de les regles fiscals (objectiu d'estabilitat pressupostària i regla de la despesa) per als exercicis 2020 i 2021 en els procediments previstos als articles 10 i 11 de l'Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, son, entre d'altres els següents:

"- No es tindrà el compte el compliment de les regles fiscals en l'aprovació del pressupost ni de la liquidació pressupostària per als exercicis 2020 i 2021". En virtut d'aquesta suspensió, les entitats locals podran fer ús dels seus romanents de tresoreria sense incórrer en incompliments i contribuir així a la recuperació econòmica i social.

## Document signat electrònicament

Plaça Llibertat, 1 – 17850 Besalú- telèfon 972590225 i fax 972590411- ajuntament@besalu.cat

