

INFORME DE SECRETARIA-INTERVENCIÓ

Identificació de l'expedient	compte general de l'exercici 2021
Organ que l'ha sol·licitat o al qual s'adreça	Comissió Especial de Comptes
Caràcter	Preceptiu
Títol	informe patrimonial econòmic i financer del compte general de l'exercici 2021

ANTECEDENTS

1.- Legislació aplicable

- RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.
- Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la que s'aprova la Instrucció de Comptabilitat (model simplificat).
- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases del Règim Local
- Real Decret Legislatiu 781/1986, de 18 de abril, per el que se aprova el Text Refós de las disposicions legals vigents en matèria de Règim local
- Decret legislatiu 2/2003, de 28 d'abril, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya.

2.- Contingut dels comptes

El compte general de l'exercici 2021 d'aquest Ajuntament, d'acord amb el que s'estableix a l'article 209 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, conté la següent documentació:

Comptes anuals de la Corporació:

- Balanç.
- Compte de resultat econòmic patrimonial.
- Estats de canvis en el patrimoni net.
- Estat de liquidació del pressupost.
- Memòria.

Documentació complementària:

- Justificants de tresoreria.
 - Acta d'arqueig a 31/12/201.
 - Notes o certificacions de les entitats bancàries.
 - Estat de conciliació saldos bancaris i comptables, en cas de discrepàncies.

3.- Anàlisi dels comptes

3.1. Anàlisi patrimonial

- a) El balanç de situació reflecteix la situació dels actius segons el grau de disponibilitat, i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici dona un actiu de 3.620.599,07 € i un passiu de 3.620.599,07 €.

No existeix equilibri patrimonial: els actius fixos (actiu no corrent), de 2.953.105,69 €, no estan finançats completament amb els capitals permanents (Patrimoni net + Passiu no corrent), de 2.946.100,36 € (2.619.379,91 + 326.720,45) i, d'altra banda, l'actiu corrent de 667.493,38 € no finança completament el passiu corrent de 674.498,71 €.

En conseqüència, no existeix fons de maniobra o capital circulant, entès com el conjunt de recursos financers permanents necessaris per poder desenvolupar normalment les operacions de naturalesa corrent i determinat per la diferència entre els capitals permanents i l'actiu fix.

- b) El patrimoni net és positiu i ascendeix a 2.619.379,91 €.
- c) Els capitals permanents integrats pel patrimoni (2.033.254,18 €), resultats d'exercicis anteriors (387.608,84 €), resultat de l'exercici (-259.996,28 €), les subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats (458.512,17) i el deute a llarg termini (326.720,45€) ascendeix a 2.943.100,36 €.
- d) A 31/12/2021, el deute a llarg termini amb entitats de crèdits és de 326.720,45€. No existeix deute a llarg termini per devolució de la participació tributs Estat.

3.2. Anàlisi financera:

- a) A curt termini:

El romanent líquid de tresoreria resultant del tancament de l'exercici és de 108.788,12 €, i ha estat inferior al registrat durant l'exercici anterior.

Si el romanent de tresoreria dona un valor positiu es considera que existeix equilibri financer a curt termini i en cas contrari, si el romanent de tresoreria fos negatiu, caldrà, segons l'article 193 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, adoptar les mesures legals corresponents per tal d'absorbir l'esmentat dèficit.

La gestió de la tresoreria dona el següent resultat:

- Pagaments: 1.914.339,42 €
- Cobraments: 2.073.774,84 €
- Estalvi de tresoreria: 162.435,42 €
- Existències inicials a tresoreria: 124.331,46 €
- Existències finals a tresoreria: 283.766,88 €

- b) A llarg termini:

Anàlisi de la càrrega financera i la capacitat d'endeutament futur:

- La càrrega financera (*anualitat teòrica total x 100 / ingressos corrents liquidats de l'exercici 2021 (drets reconeguts netes capítols 1,2,3,4i5) = 90.836,36 x 100 / 1.124.201,54*) al final de l'exercici 2021, ha estat de 8,08%. (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2021)
- En començar l'exercici, l'endeutament a llarg termini (préstecs i participació tributs estat) era de 459.329,99€ corresponents a 456.096,24€ per préstecs i 3.233,75€ per la devolució de la participació de tributs de l'Estat.
- En finalitzar l'exercici 2021, el deute viu a llarg termini (préstecs) és de 326.720,45€. No existeix deute a llarg termini de la Participació de Tributs de l'Estat.
- En començar l'exercici, l'endeutament a curt termini (préstecs) era de 57.501,51€.
- En finalitzar l'exercici 2021, el deute viu a curt termini (préstecs) és de 90.783,16€.
- L'endeutament ha estat degudament reclassificat a 31/12/2021, incorporant a curt termini, l'amortització que es produirà durant l'exercici 2022, corresponent a la part del préstecs vigents a llarg termini que s'amortitzarà durant l'exercici 2022 per un import total de 90.783,16€.
- Al final de l'exercici 2021, el ràtio legal del deute viu total (*pendent d'amortitzar a curt termini i llarg termini d'operacions de préstecs*) representa el 37,14 % dels ingressos corrents liquidats en termes consolidats (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2021)

S'ha de destacar que s'han regularitzat els comptes tan de llarg com de curt termini per ajustar-los als imports correctes, doncs no es realitzava la reclassificació a final de cada exercici i es comptabilitzava en comptes que no corresponien al compte exacte de cada préstec.

c) Estalvi net:

L'estalvi net ajustat (cap. 1 a 5 d'ingressos corrents liquidats – cap. 1, 2 i 4 d'obligacions reconegudes – la suma total de les anualitat teòriques + les obligacions finançades amb romanent de tresoreria dels capítols 1, 2 i 4) s'ha situat en 137.076,58 €, i representa el 12,19 % els ingressos corrents liquidats. (Veure càlcul deute en la liquidació del pressupost 2021)

3.3. Anàlisi econòmica

El resultat econòmic patrimonial de l'exercici 2021 és de -259.996,28 €. Aquest import coincideix amb el resultat de l'exercici del balanç de situació i determina el desestalvi que s'ha produït al tancament de l'exercici.

3.4. Anàlisi de la gestió pressupostària

a) El resultat pressupostari és el següent:

	DRETS RECONEGU TS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDE S NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSU- POSTARI
--	------------------------------	--------------------------------------	---------	--------------------------------

a. Operacions corrents	1.124.201,54	901.731,03	222.470,51
b. Altres operacions no financeres	405.503,72	414.892,12	-9.388,40
1. Total operacions no financeres (a+b)	1.529.705,26	1.316.623,15	213.082,11
2. Actius financers	0,60	0,00	0,00
3. Passius financers	0,00	96.094,01	-96.094,01
RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI	1.529.705,26	1.412.717,16	116.988,10
AJUSTOS:			
4. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals.			
5. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			
6. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			
RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT			116.988,10

De l'anàlisi del resultat pressupostari de l'any 2021, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat suficients per finançar les despeses pressupostàries.

b) Ingressos:

Pressupost inicial d'ingressos	1.652.503,65 €
Modificacions d'ingressos	30.042,18 €
Pressupost definitiu d'ingressos	1.682.545,83 €
Drets reconeguts	1.529.705,26 €
Recaptació neta	1.370.329,18 €
Drets pendents de cobrament	159.376,08 €

L'execució del pressupost d'ingressos, en el seu conjunt, i sobres les previsions definitives, s'ha executat en un 90,92 %..

Les modificacions de les previsions d'ingressos han estat conseqüència de finançar despeses amb subvencions i transferències del capítol 4 i 7 per import de 6.421,47€ i amb majors ingressos dels capítols 2 i 3 per import de 23.620,71€.

Pel que fa al capital pendent de cobrament que figura en els estats comptables de la liquidació, està compost pel següent detall:

- Taxes i preus públics, capítol 3, per un import total de 13.405,43 €, corresponent a la taxa de subministrament d'aigua i cànon per import de 6.288,89€, taxa de clavegueram per import de 423,75 €, taxa de recollida d'escombraries per import de 5.123,18€, taxa de cementiri per import de 570,00€, taxa conservació comptador i quota fixa servei per import de 714,61€, i taxa entrada de vehicles per import de 285,00€.
- Impostos directes, capítol 1, per un import total de 38.630,45 €, dels quals 22.114,85 € corresponen a IBI Urbana, 143,79 € a IBI Rústica, 7.895,42 € a l'impost sobre vehicles de

tracció mecànica, 8.040,09 € a l'impost sobre l'increment del valor dels terrenys i 436,30 € a l'impost sobre activitats econòmiques.

- Transferències de capital, capítol 7, per import de 107.340,20€ corresponent a la subvenció de la Generalitat de Catalunya de l'obra del Puosc per import de 48.000,00€ i a subvencions de la Diputació de Girona per import de 59.340,20€

c) Despeses:

Pressupost inicial de despeses	1.652.503,65 €
Modificacions de despeses	30.042,18 €
Pressupost definitiu de despeses	1.682.545,83 €
Obligacions reconegudes	1.412.717,16 €
Pagaments líquids	1.343.517,22 €
Obligacions pendents de pagament	69.199,94 €

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2021 sobre la previsió definitiva, ha estat del 83,96 %.

Les modificacions de crèdit de l'exercici 2021 són les següents:

Crèdits generats	30.042,18 €
Transferències de crèdit positives	5.000,00 €
Transferències de crèdits negatives	-5.000,00 €
<u>Total</u>	<u>30.042,18 €</u>

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:

DRETS RECONEGUTS			OBLIGACIONS RECONEGUDES		
CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT	CAP	DENOMINACIÓ	IMPORT
1	Impostos directes	505.347,19	1	Despeses personal	344.323,78
2	Impostos indirectes	30.859,98	2	Desp. bens corrents i serveis	530.051,30
3	Taxes i altres ingressos	317.739,04	3	Despeses financeres	5.442,43
4	Transf. corrents	270.255,33	4	Transf. corrents	21.913,52
5	Ingressos patrimonials	0,00	5	Fons de contingència	0,00
6	Alienació d'inversions	0,00	6	Inversions reals	414.892,12
7	Transferències de capital	405.503,72	7	Transferència de capital	0,00
TOTALS		1.529.705,26			1.316.623,15

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

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

(1.529.705,26 – 1.316.623,15) = 213.082,11€

Ajustaments SEC (veure informe avaluació liquidació 2021)

- Recaptació capítols 1 a 3: +23.401,08€
- Devolució Participació Tributs Estat +3.233,75€
- Operacions pendents d'aplicar -25.010,29€

Capacitat/necessitat de finançament de la Corporació: 214.706,65€

El pressupost general liquidat de l'exercici 2021 s'ajusta al compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, amb una capacitat de finançament per import de 214.706,65 €.

Així mateix del informe d'avaluació de la liquidació 2021 es desprèn l'incompliment de la regla de despesa en l'exercici 2021.

3.5. Amortització Immobilitzat:

-S'han regularitzat els següents béns, traspasant-los entre comptes de l'immobilitzat per tal d'incorporar-los en els comptes de l'immobilitzat correctes al que pertanyen segons la seva naturalesa, amb el següent detall:

DESCRIPCIO	IMPORT	TRASPAS A	CONCEPTE
2100 Terrenys	60.379,00	2120 Infraestructures	Millora xarxa sanejament
2100 Terrenys	80.675,21	2120 Infraestructures	Millora xarxa aigua municipal
2100 Terrenys	87.908,57	2110 Construccions	Millora zona esportiva
2100 Terrenys	56.156,28	2110 Construccions	Millora Passeig de la Muralla
2100 Terrenys	52.165,81	2120 Infraestructures	Consolidació camí Maçaneta St.Andreu
2100 Terrenys	49.266,90	2110 Construccions	Reforma cementiri
2170 Equips processos informació	2.464,80	2180 Elements transport	Adquisició vehicle Nissan Pick Up
2300 Immobilitzat material en curs	876.369,38	2120 Infraestructures	Regularització inversions acabades de 2015 i anteriors

Al tancament de l'exercici s'han realitzat els assentament de l'amortització de l'immobilitzat material segons el següent detall:

Compte	Situació (En Curs/Terminada)	Saldo inicial	Entrades o Dotacions	Augments per transf. o traspàs	Sortides, Baixes o Reduccions	Amortitzacions de l'exercici	Saldo final
2110	Construccions	267.995,09	386.551,77	0,00	386.551,77	0,00	267.995,09
		81.464,07	0,00	0,00	0,00	0,00	81.464,07
		102.890,35	23.055,40	193.331,75	0,00	24.107,83	295.169,67

		376,29	0,00	0,00	0,00	0,00	376,29
		478.359,57	0,00	0,00	0,00	0,00	478.359,57
2120	Infraestructures	1.179.377,64	0,00	1.069.589,40	0,00	522.561,08	1.726.405,96
2140	Maquinària	113.533,19	0,00	0,00	0,00	22.984,75	90.548,44
2160	Mobiliari	714,26	0,00	0,00	0,00	714,26	0,00
2170	Equips provessos informació	0,00	5.284,95	0,00	2.464,80	2.820,15	0,00
2180	Elements transport	0,00	0,00	2.464,80	0,00	0,00	2.464,80
2190	Altre immobilitzat material	11.399,71	0,00	0,00	0,00	4.215,39	7.184,32
2300	Immob. Material en curs	876.369,38	0,00	0,00	876.369,38	0,00	0,00
		3.112.479,55	414.892,12	1.265.385,95	1.265.385,95	577.403,46	2.949.968,21

3.6. Imputació subvencions

De les subvencions rebudes, des de l'exercici 2015, arrel de l'Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, d'aprovació de la Instrucció del model Normal de comptabilitat Local, que va entrar en vigència el dia 1 de gener de 2015, les subvencions han de regularitzar-se fent la seva imputació a compte de resultats o a patrimoni net per la part no amortitzada de la inversió associada

El detall dels imports aplicats a resultats i a patrimoni net de les subvencions associades a inversions és el següent:

Subvenció	Descripció	Import	En el 2020	En el 2021	En el 2021
			pendent imp	a resultats	pendent imp
2015	SUBVENCIONS 2015	98.800,47	60.729,42	7.614,21	53.115,21
2016	SUBVENCIONS 2016	79.568,72	59.931,02	6.132,09	53.798,93
2017	SUBVENCIONS 2017	67.509,23	40.453,58	9.018,55	31.435,03
2018	SUBVENCIONS 2018	54.521,19	42.871,71	5.824,74	37.046,97
2019	SUBVENCIONS 2019	20.775,62	16.111,06	4.664,56	11.446,50
2021	GENERALITAT PUOSC INVERSIÓ PASSEIG MURALLA, XARXA AIGUA POTABLE I CONSOLIDACIÓ CAMI MAÇANET	150.000,00		16.670,00	133.330,00
2021	GENERALITAT PUOSC MUNICIPIS PETITS MILLORA ZONA ESPORTIVA I XARXA SANEJAMENT	72.000,00		8.001,60	63.998,40
2021	DIPUTACIÓ FONS INVERSIÓ 2020	49.079,00		81,80	48.997,20
2021	DIPUTACIÓ FONS INVERSIÓ 2021	24.539,50		40,90	24.498,60
2021	DIPUTACIÓ NOVES TECNOLOGIES	845,33		0,00	845,33
	TOTALS	617.639,06	220.096,79	58.048,45	458.512,17

3.7. Comprovacions prèvies al tancament

S'han realitzat les comprovacions prèvies dels diferents estats comptables per verificar que les magnituds agregades de tots ells quadrin.

3.8. Resolucions i acords adoptats contraris a les objeccions de la intervenció municipal.

Als efectes previstos a l'article 218.3 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes local – que preveu que *l'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de comptes totes les resolucions i acords presos pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades* –.

Es farà tramesa de la corresponent documentació a través dels portals corresponents.

4.- Fonaments de Dret.

D'acord amb l'article 116 de la Llei 7/1985, de 2 d'abril; els articles 208 a 212 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 i altres disposicions concordants, els estats i els comptes de l'entitat local els retrà el president de la corporació abans del dia 15 de maig de l'exercici següent a què correspongui.

Aquests comptes seran redactats per l'interventor i se sotmetran abans del primer de juny, juntament amb tots els seus justificants, a informe de la Comissió Especial de Comptes, la qual estarà constituïda per membres de tots els grups polítics integrants de la corporació. El nombre de membres és proporcional a la seva representativitat a l'Ajuntament o en nombre igual per a cada grup. En aquest últim cas s'aplica el sistema de vot ponderat (article 58 de la DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya).

Els comptes generals i la documentació complementària restarà a disposició dels membres de la Comissió, perquè els puguin examinar i consultar, com a mínim quinze dies abans de la primera reunió (article 101.3 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya). Es podran fer reunions preparatòries si el president ho acorda o si ho demana almenys una quarta part del nombre legal de membres de la Comissió.

Pel que fa a la documentació que es posarà a disposició de la Comissió Especial de Comptes, cal fer una interpretació conjunta dels articles 58 i 101 del DL 2/2003, de 28 d'abril, text refós de la Llei municipal i de règim local de Catalunya i la regla 102 de la ICAL.

La Comissió Especial, després d'examinar els comptes i els seus justificants, n'emetrà un dictamen. Tant els comptes com el dictamen emès per la Comissió seran exposats al públic durant un termini de quinze dies, a fi que, durant aquest temps, els interessats puguin presentar per escrit totes les objeccions i observacions que es considerin oportunes. Si s'hi formulen reclamacions, la Comissió Especial les examinarà i n'emetrà un nou informe.

Finalment els comptes, acompanyats de tots els justificants i els dictàmens de la Comissió Especial, se sotmetran a l'aprovació del Ple de la corporació abans del dia 1 d'octubre. L'acord d'aprovació haurà de ser adoptat per majoria simple dels membres presents.

Un cop aprovat el compte general, es trametrà una còpia de l'expedient a la Sindicatura de Comptes, per a la fiscalització subsegüent, abans del 15 d'octubre.

5.- Conclusió

La Intervenció posa de manifest que, pel que fa al contingut del Compte General de l'exercici 2021, realitzades les comprovacions prèvies al tancament del compte general, s'han seguit les bases d'execució del pressupost, així com el que disposen els articles 208 a 212 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; regles de la Instrucció de Comptabilitat de l'Administració Local (ICAL) del model normal.

En conseqüència, la Secretaria - intervenció informa favorablement de l'elaboració del compte general de l'exercici 2021.

Maçanet de Cabrenys, 12 de maig de 2022

El secretari-interventor