

## **INFORME D' INTERVENCIÓ**

---

### **ASSUMPTE**

Informe preceptiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2022

### **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.

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 2022:

**Respecte al pressupost de despeses:**

*1. Exercici en curs*

Pressupost inicial de despeses	1.216.011,62
Modificacions de despeses	363.380,56
Pressupost definitiu de despeses	1.579.392,18
Obligacions reconegudes	1.438.122,62
<i>Operacions de corrent</i>	<i>1.090.814,13</i>
<i>Operacions de capital</i>	<i>256.525,32</i>
<i>Operacions financeres</i>	<i>90.783,17</i>
Pagaments realitzats	1.402.364,49
Reintegrament de pagaments	494,19
Pagaments líquids	1.401.870,30
Obligacions pendents de pagament	36.252,32

*2. Exercicis tancats*

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	480.050,34
Rectificació saldo inicial obligacions	413.014,13
Pagaments realitzats	67.036,21
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 36.252,32 €

**Respecte al pressupost d'ingressos:**

*1. Exercici en curs*

Pressupost inicial d'ingressos	1.216.011,62
Modificacions d'ingressos	363.380,56
Pressupost definitiu d'ingressos	1.579.392,18
Drets reconeguts nets	1.570.170,94
<i>Operacions de corrent</i>	<i>1.377.216,06</i>
<i>Operacions de capital</i>	<i>192.954,88</i>
<i>Operacions financeres</i>	<i>0,00</i>
Drets recaptats	1.483.209,79
Devolució d'ingressos	62.515,10
Recaptació líquida	1.420.694,69
Drets pendents de cobrament	149.476,25

*2. Exercicis tancats*

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	675.895,39
Modificacions al saldo inicial	+910,20

Drets anul.lats	24.563,24
Drets cancel.lats	294.563,33
Drets recaptats	112.208,45
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	245.470,57

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT: 394.946,82 €

### Resultat pressupostari de l'exercici:

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V .....	1.377.216,06
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV.....	1.090.814,13
<hr/>	
(a) Operacions corrents.....	286.401,93
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII.....	192.954,88
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII .....	256.525,32
<hr/>	
(b) Operacions de capital .....	-63.570,44
<hr/>	
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b) .....	222.831,49
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII .....	0,00
<hr/>	
2. ACTIUS FINANCERS.....	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX .....	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX .....	90.783,17
<hr/>	
3. PASSIUS FINANCERS .....	-90.783,17
<hr/>	
<b>4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3).....</b>	<b>132.048,32</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 .....	91.282,70
<hr/>	
<b>6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5) .....</b>	<b>223.331,02</b>

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.

L'import de les despeses finançades amb romanent de tresoreria s'extreu del següent quadre que calcula el programa automàticament per a la seva incorporació en el càlcul del resultat pressupostari i que és el càlcul de romanent de tresoreria utilitzat efectivament:

Org	Pro	Eco	Crèdits Totals (D)	Obligacions (E)	Incorp. Rom. RTL5 (F)	Altres Modif. C. RTL (G)	D - E (H)	F + G (I)	I - H	Resultat
1	3	1	122.271,10	122.073,30	0,00	31.000,00	197,80	31.000,00	30.802,20	30.802,20
1	4	2	26.225,73	24.705,20	0,00	2.000,00	1.520,53	2.000,00	479,47	479,47
1	9	3	4.000,00	3.983,03	0,00	500,00	16,97	500,00	483,03	483,03
1	3	6	26.453,02	26.453,02	0,00	26.453,02	0,00	26.453,02	26.453,02	26.453,02
1	2	4	17.041,69	17.041,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	4	6	250.701,04	166.982,40	3.364,33	0,00	83.718,64	3.364,33	-80.354,31	0,00
1	9	6	7.705,00	6.168,10	0,00	0,00	1.536,90	0,00	-1.536,90	0,00
1	1	1	59.000,00	57.940,01	0,00	0,00	1.059,99	0,00	-1.059,99	0,00
1	4	1	16.466,88	11.072,47	0,00	0,00	5.394,41	0,00	-5.394,41	0,00
1	9	4	4.727,62	3.610,11	0,00	0,00	1.117,51	0,00	-1.117,51	0,00
1	0	3	2.205,62	2.205,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	4	2	1.000,00	310,46	0,00	0,00	689,54	0,00	-689,54	0,00
1	439	61003	4.656,43	4.656,43	4.656,43	0,00	0,00	4.656,43	4.656,43	4.656,43
1	1	2	263.011,98	251.081,62	0,00	7.427,48	11.930,36	7.427,48	-4.502,88	0,00
1	1621	62201	12.286,01	12.286,01	8.791,42	0,00	0,00	8.791,42	8.791,42	8.791,42
1	3	4	9.965,00	6.652,00	0,00	0,00	3.313,00	0,00	-3.313,00	0,00
1	9	2	288.535,15	283.569,47	0,00	24.582,81	4.965,68	24.582,81	19.617,13	19.617,13
1	9	1	217.383,28	210.494,84	0,00	0,00	6.888,44	0,00	-6.888,44	0,00
1	0	9	96.094,09	90.783,17	0,00	0,00	5.310,92	0,00	-5.310,92	0,00
1	161	63110	52.375,03	39.979,36	0,00	0,00	12.395,67	0,00	-12.395,67	0,00
1	3	2	87.700,00	87.323,56	0,00	0,00	376,44	0,00	-376,44	0,00
1	4	4	4.587,51	3.750,75	0,00	0,00	836,76	0,00	-836,76	0,00
1	324	45000	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	9	5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
										91.282,70

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

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

El total de romanents de crèdit a 31/12/2022 ascendeix a un total de 141.269,56€, dels quals 16.602,91€ són compromeses, 72.369,52€ Retinguts i 52.297,13€ disponibles.

## Romanent de tresoreria:

### 1. FONS LÍQUIDS A TRESORERIA

A FINALS DE L'EXERCICI ..... 238.904,40

### 2. DRETS PENDENTS DE COBRAMENT

AL FINAL DE L'EXERCICI: ..... 482.384,93

Del pressupost corrent ..... 149.476,25

De pressupostos tancats ..... 245.470,57

D'operacions no pressupostàries ..... 87.438,11

### 3. OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT

AL FINAL DE L'EXERCICI:..... 10.699,85

De pressupostos de despeses. Exercici corrent ..... 36.252,32

De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats ..... 0,00

D'altres operacions no pressupostàries .....-25.552,47

### 4. PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ

AL FINAL DE L'EXERCICI:.....8.756,73

- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva ..... 0,00

+ Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva .....8.756,73

= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL(1+2-3+4): ..... 719.346,21

- EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT .....0,00

- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT.....164.256,76

---

**ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS .... 555.089,45**

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.

Veure llistat dels deutors pendents de cobrament.

Veure llistat dels creditors pendents de pagament.

El Romanent de tresoreria total ascendeix a 719.346,21€, el qual està compostat per 164.256,76€ de saldos de dubtós cobrament. La diferència **POSITIVA** de 555.089,45€, és romanent de tresoreria per a despeses generals.

En virtut de l'establert a l'art 104.4 RD 500/1990, podem afirmar que s'ha obtingut un Romanent de Tresoreria **POSITIU**.

El càlcul del saldo de dubtós cobrament, tot i que 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 és als efectes exclusivament d'elaborar l'informe del Ministeri, els percentatges a aplicar a efectes comptables són els recomenats per la Direcció General de Política Financera, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3.

Per tant, el càlcul del saldo de dubtós cobrament de la liquidació del 2022 és el següent:

exercici	import	%	insolv.
2022	49.476,25	10,00	4.947,63
2021	26.830,30	30,00	8.049,09
2020	25.151,23	60,00	15.090,74
2019	29.267,96	90,00	26.341,16
Rest a ex.	109.828,14	100,00	109.828,14
			164.256,76

### Altres ajustos a realitzar en el romanent de tresoreria:

Al romanent de tresoreria per a despeses generals s'haurà de restar els romanents de crèdit compromesos que hauran d'incorporar-se, per import de 88.972,73€, amb el següent detall:

El detall dels crèdits compromesos a incorporar és el següent:

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220210004091	AD	01/01/2022	2022 01 439 61006	16.602,91	REFORMA DEL PASSEIG DE LA MURALLA
220220003564	RC	04/11/2022	2022 01 920 22001	4.900,00	RC PUBLICACIO LLIBRE VOCABULARI MAÇANETENC
220220004392	RC	31/12/2022	2022 01 459 61002	53.073,85	OBERTURA FRANJA PERIMETRAL CONTRA INCENDIS
220220004393	RC	31/12/2022	2022 01 459 61006	2.000,00	DOMOTITZACIÓ PISTA DE PADEL
220220004394	RC	31/12/2022	2022 01 161 63110	12.395,67	MILLORA XARXA AIGUA POTABLE URB. LA CARDONA
				88.972,43	

A més existeixen operacions pendents d'aplicar a pressupost, per import de 8.756,72€, que hauran d'incorporar-se a pressupost 2023 finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals. El detall és el següent:

N. Operació	Fase	Data	Aplicació	Import	Text lliure
220220004355	OPA	31/12/2022	2022 01 932 22706	2.346,12	XALOC, SERVEIS RECAPTACIÓ LIQUIDACIÓ DESEMBRE
220220004356	OPA	31/12/2022	2022 01 920 35900	29,71	XALOC, INTERESSOS DE DEVOLUCIONS LIQUIDACIÓ XALOC DESEMBRE
220220004377	OPA	27/12/2022	2022 01 338 22699	3.872,00	AOC:139314956 Actuació i sonorització Orquestra MITJANIT i Dj el 12-11-22
220220004378	OPA	22/12/2022	2022 01 920 46700	2.036,06	50% RESTANT QUOTA ANY 2022
220220004386	OPA	19/12/2022	2022 01 011 31002	427,83	RESTA INTERESSOS PRESTEC 50328532 QUOTA CARREGADA MES DE DESEMBRE
220220004391	OPA	19/12/2022	2022 01 011 31002	45,00	INTERESSOS PRESTEC 50328532 CARREGAT DESEMBRE2022
				8.756,72	

El detall de l'ajust del romanent seria el següent:

romanent tresoreria 2022	555.089,45
Fase AD i RC per incorporar	-88.972,43
Operacions pendents d'aplicar a pressupost (OPAs)	-8.756,72
Compromisos d'ingrés	0,00
<b>romanent tresoreria 2022 ajustat</b>	<b>457.360,30</b>

## Ràtio Estalvi net i deute viu

### 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 |

DATA DE REFERÈNCIA:		31-12-2022		ANUALITAT TEÒRICA
Op.financeres a ll/t	(1)	(2)	(3)	
Caixabank -ICO	15.524,47	0,021	1	15.850,48
BBVA 532	311.195,98	0,000	8	38.899,50
<b>Deute viu llarg term.</b>	<b>326.720,45</b>	<b>Anualitat teòrica total</b>		<b>54.749,98</b>

### 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 i 5):Drets rec.nets			1.377.216,06	(últim exercici liquidat 2022)
-Obligacions reconegudes (cap.1, 2 i 4): Oblig.recon.netes			1.084.625,48	(últim exercici liquidat 2022)
Estalvi net previ			292.590,58	
+Obligacions finançades RLT general (cap 1,2,4)			50.898,80	
Estalvi net ajustat			288.739,40	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DE L'ESTALVI NET</b>			<b>20,97%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO DE CÀRREGA FINANCERA</b>			<b>3,98%</b>	(a la data de referència)
<b>RATIO LEGAL DEL DEUTE VIU</b>			<b>23,72%</b>	(a la data de referència)

D'acord amb allò que estableix l'article 53 del RDL 2/2004, es procedeix al càlcul de l'estalvi net a 31/12/2022:

+ Ingressos corrents (DR cap. 1 a 5)	1.377.216,06 €
- Obligacions reconegudes (Cap. 1, 2, 4)	1.084.625,48 €
<b>ESTALVI NET BRUT</b>	<b>292.590,58 €</b>
- Anualitat teòrica	54.749,98 €
<b>ESTALVI NET PREVI</b>	<b>237.840,60 €</b>
+ Obligacions reconegudes finançades amb romanent líquid de tresoreria (Cap. 1, 2, 4)	50.898,80€

**ESTALVI NET AJUSTAT..... 288.739,40 €**

L'estalvi net és de signe positiu.

### **Endeutament financer: DEUTE VIU A 31.12.2022**

Ingressos corrents nets (cap. 1 a 5) ..... 1.377.216,06 €  
Capital viu préstecs..... 326.720,45 €  
Capital viu operació de tresoreria a curt termini ..... 0,00 €  
TOTAL ENDEUTAMENT..... 326.720,45 €  
**RATI DEUTE VIU ..... 23,72%**

El ràtio legal del deute viu és de 23,72% (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 la 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 31-12-2022 és el següent:

<b>DRETS RECONEGUTS NETS</b>			<b>OBLIGACIONS RECONEGUDES</b>		
<b>CAP</b>	<b>DENOMINACIÓ</b>	<b>IMPORT</b>	<b>CAP</b>	<b>DENOMINACIÓ</b>	<b>IMPORT</b>
1	Impostos directes	497.343,41	1	Despeses personal	401.580,62
2	Impostos indirectes	24.666,69	2	Desp.corrents b. i s.	646.990,31
3	Taxes i altres ingressos	414.631,88	3	Despeses financeres	6.188,65
4	Transf. corrents	440.574,08	4	Transf. corrents	36.054,55
5	Ingressos patrimonials	0,00	6	Inversions reals	256.525,32
7	Transf. De capital	192.954,88			
<b>TOTAL</b>		<b>1.570.170,94</b>	<b>TOTAL</b>		<b>1.347.339,45</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 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 es troba en una capacitat de finançament de **233.870,00€**, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals.

Pel que fa al càlcul de la regla de despesa, detallat en l'informe d'avaluació, es desprèn **l'INCOMPLIMENT** en la liquidació de l'exercici 2022 de la regla de despesa.

## **CONCLUSIONS**

S'informa favorablement sobre l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'exercici de 2022.

Atès que, el Congrés dels Diputats per acord del dia 13 de setembre de 2021, ha aprovat la pròrroga de la suspensió de les regles fiscals per a l'exercici 2022, aprovat per acord de 20 d'octubre de 2020, no caldrà el compliment dels objectius d'estabilitat, ni deute, ni regla de despesa en l'exercici exercici 2022.

Maçanet de Cabrenys, 20 de febrer de 2023

El Secretari – Interventor