

**Ajuntament
Vilassar de Dalt**

Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció

INFORME D'INTERVENCIÓ 045/2020**Identificació de l'expedient**

Número d'expedient: GHIS2020000008

Assumpte

Liquidació del Pressupost de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, corresponent a l'exercici de 2019.

Objecte i contingut de l'informe

1. Aquest informe té caràcter preceptiu i s'emet en compliment del que disposen l'article 191.3 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i l'article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa el capítol 1r. del títol VI del TRLRHL en matèria pressupostària.
2. L'objecte de l'informe és la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de conformitat amb l'art. 214 del TRLRHL.
3. L'expedient de liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 conté tots els documents que requereix la legislació vigent, segons el que s'estableix a la Instrucció del model normal de comptabilitat local aprovada per l'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

Marc normatiu bàsic.

La liquidació dels pressupostos de les Entitats locals s'ha d'ajustar al que es preveu en matèria de Pressupostos en els següents textos legals i reglamentaris:

- Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant TRLRHL.
- Reial Decret 500/90, Reial Decret 500/1990, pel que es desenvolupa el capítol I del títol VI de la Llei 39/88 reguladora de les hisendes locals, d'ara en endavant RD 500/90.
- Llei 7/85 de 2 d'abril, reguladora de les Bases del règim local o Decret Legislatiu 2/2003 de 28 d'abril pel que s'aprova el text refós de la Llei municipal de règim local de Catalunya.
- Reial Decret legislatiu 781/86 de 18 d'abril, pel qual s'aprova el text refós de les disposicions vigents en matèria de règim local
- Ordre HAP/419/2014, de 14 març, per la que es modifica l'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la que s'aprova l'estructura dels pressupostos de les entitats locals.

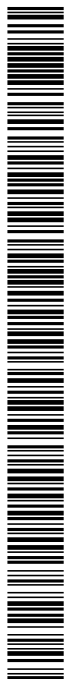




Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

- Ordre ECF/138/2007, de 27 d'abril, de procediments en matèria de tutela financera de les Entitats locals del Departament d'Economia i finances de la Generalitat de Catalunya.
- Reial Decret Llei 8/2010, de 20 de maig, pel que s'adopten mesures extraordinàries per la reducció del dèficit públic.
- Reial Decret Llei 20/2011, de 30 de desembre, pel que s'adopten mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per la correcció del dèficit públic.
- Reial Decret 635/2014, de 25 de juliol, pel que es desenvolupa la metodologia de càlcul del període mig de pagament a proveïdors de les Administracions públiques i les condicions i el procediment de retenció de recursos dels règims de finançament, previstos en la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.
- Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, LOEPSF.
- Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.(PGCPAL2013)
- Reial Decret Llei 17/2014, de 26 de desembre, de mesures de sostenibilitat financera de les comunitats autònomes i entitats locals i altres de caràcter econòmic.
- Orde ECC/2741/2012, de 20 de desembre, de desenvolupament metodològic de la Llei Orgànica 2/2012 sobre el càlcul de les previsions tendencials d'ingressos i despeses i de la taxa de referència de l'economia espanyola.
- Ordre HAP/2082/2014, de 7 de novembre, per la que es modifica l'ordre HAP/2105/2012, de 1 d'octubre, per la que es desenvolupa les obligacions de subministrament d'informació prevista a la Llei Orgànica 2/2012.
- Les Bases d'execució del Pressupost de l'exercici 2019.
- Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals, 1a. Edició.
- Guia para la determinació de la regla de la despesa de l'article 12 de la Llei 2/2012 orgànica d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera per Corporacions locals 3a edició.
- Càlcul del dèficit en comptabilitat nacional de les unitats empresarial que apliquin el Pla general de comptabilitat privada o alguna de les seves adaptacions sectorials. Març 2013.
- Guia del Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques per la complementació de l'aplicació i el càlcul del període mig de pagament de les Entitats locals.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

Liquidació del pressupost

1. Àmbit temporal:

El tancament i liquidació del pressupost s'efectua, en quant a la recaptació de drets i pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural. La confecció dels estats demostratius de la liquidació del pressupost s'ha de realitzar abans del primer de març de l'exercici vinent. S'haurà de retre còpia de la liquidació dels pressupostos, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, als òrgans competents de la Comunitat Autònoma i de l'Administració de l'Estat.

2. Òrgan competent:

Correspondrà a l'Alcalde President de l'entitat local, o regidor en qui delegui, previ informe d'aquesta intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost.

3. Dació de compte.

De la liquidació del pressupost, un cop aprovada, es donarà compte al Ple de la Corporació.

4. Estructura i contingut.

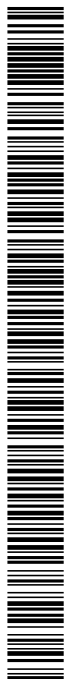
La liquidació del pressupost posa de manifest:

a) Respecte al Pressupost de despeses i com a mínim a nivell de capítol:

- Els crèdits inicials, les seves modificacions i els crèdits definitius.
- Les despeses compromeses, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Les obligacions reconegudes, netes, amb indicació del percentatge d'execució sobre els crèdits definitius.
- Els pagaments realitzats, que són indicació del percentatge d'execució sobre les obligacions reconegudes netes.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre.
- Els romanents de crèdit.

b) Respecte al pressupost d'ingressos i com a mínim a nivell de capítol:

- Els drets reconeguts.
- Els drets anul·lats.
- Els drets cancel·lats.
- Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

- La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

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

S'acompanyen a més a més els següents resums:

- Resum de la classificació funcional de la despesa.
- Resum de la classificació econòmica de la despesa.
- Resum de les obligacions reconegudes netes.
- Resum de la classificació econòmica dels ingressos.

En conseqüència, de la liquidació del pressupost s'han de poder quantificar:

- Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre (article 94 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El resultat pressupostari de l'exercici (articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- Els romanents de crèdit (articles 98 a 100 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).
- El romanent de tresoreria (articles 101 a 105 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

5. Execució del pressupost en termes d'estabilitat i sostenibilitat financera:

La vigent Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, regula en els seus articles 3 i 11 el principi d'estabilitat pressupostària i s'estableixen les següents premisses:

- L'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin a les despeses o ingressos de les Entitats Locals se sotmetrà als principis d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, coherent amb la normativa europea.
- S'entén per estabilitat pressupostària de les administracions públiques la situació d'equilibri o superàvit estructural.
- Les corporacions locals no poden incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cycle, net de mesures excepcionals i temporals, per la qual cosa hauran de mantenir una posició d'equilibri o superàvit pressupostari.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

Pel que fa a l'anàlisi de l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, d'acord amb la Llei orgànica 2/2012, la Intervenció de l'Ajuntament haurà d'informar, en el moment del tancament de l'exercici, sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de la pròpia entitat i dels seus organismes dependents, en informe independent del de la liquidació, d'acord amb allò previst als articles 168.4 i 191.3 del TRLRHL.

L'incompliment de l'objectiu d'equilibri o superàvit o de la regla de despesa comportarà l'elaboració de Pla Econòmic Financer, segons estableix l'article 21 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

Per a la liquidació del pressupost de 2019, regeix l'objectiu d'estabilitat pressupostària aprovat per acord del Govern, que fixa l'objectiu d'estabilitat per les Corporacions Locals, en dèficit zero pel període 2018-2020, i la taxa de referència del creixement del PIB, per al càlcul de la regla de la despesa és del 2,7 % pel 2019.

6. Tramitació

Correspon al president de l'entitat local, previ informe d'Avaluació del compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària, de la regla de despesa i de l'Informe d'Intervenció, l'aprovació de la liquidació del pressupost de l'entitat local i de les liquidacions dels Pressupostos de els organismes autònoms que en depenen (article 90 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril).

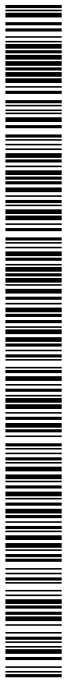
De la liquidació de cadascun dels pressupostos, un cop efectuada l'aprovació, es donarà compte al ple en la primera sessió que celebri.

Aprovada la liquidació s'haurà de remetre còpia de la mateixa, abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui, a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Hisenda que aquest determini (article 193.5 del TRLHL i 91 del RD 500/90).

7. Liquidació i Resultat pressupostari.

La liquidació del Pressupost que s'informa està integrada pel pressupost de la pròpia corporació, el qual es consolida a efectes del càlcul de certes magnituds amb el de l'Organisme Autònom Local del Museu – Arxiu Municipal i el de l'empresa municipal, de capital íntegrament local, Viserma Serveis i Manteniments SLU. En referència a les dades proporcionades per aquesta societat, es fa constar que a la data d'elaboració d'aquest informe, els comptes anuals de la societat encara no han estat formulats pel consell d'administració, no han passat l'auditoria, ni s'ha presentat l'informe corresponent, per tant s'assumeix la seva veracitat amb les reserves que aquesta provisionalitat representa. Aquestes dades es consoliden amb el Pressupost General de l'Ajuntament per la qual cosa la seva variació podria comportar modificacions en les xifres, en termes consolidats, que es determinen en aquesta liquidació.

En referència a les Subvencions Rebudes del capítol IV es vol posar de manifest que el reconeixement del dret de cobrament és un acte mitjançant el qual es quantifica i es



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

reconeix l'existència d'un crèdit o dret de cobrament a favor de l'Ajuntament, aquest acte es produeix en el moment en que s'hagin complert les condicions imposades en l'acord o a les bases de concessió de la subvenció, aquesta s'hagi justificat i l'entitat que la concedeix hagi generat i comunitat el seu reconeixement de l'obligació a favor de l'entitat beneficiària, en aquest cas l'Ajuntament.

Malgrat tot això anterior, en la realitat, el reconeixement de l'obligació des del punt de vista de l'entitat beneficiària està caracteritzada per, l'opacitat, es dir, l'entitat beneficiària no és informada de la realització de l'acte, per resultar un acte en el que no participa l'entitat beneficiària una vegada ha justificat, per la qual cosa resulta que l'acte surt de la seva competència i el que sol passar és que es produeix una separació entre el moment de la justificació i el moment del reconeixement de l'obligació que a vegades obeeix a interessos de l'entitat concedent, aliens a la justificació de la subvenció.

Per tot això anterior, fa que siguem molt prudents en l'aplicació dels criteris comptables del capítol IV d'ingressos i s'hagi optat per reconèixer el dret de cobrament, únicament d'aquelles subvencions que han estat justificades com a màxim a 31 de desembre i no rebutjades per l'entitat que concedeix la subvenció. D'altra banda el compromís de l'ingrés s'ha utilitzat per aquelles subvencions concedides, malgrat que s'hagi de realitzar la despesa, però que no ha estat justificada a l'entitat que la concedeix, i per tant no s'ha reconegut el dret.

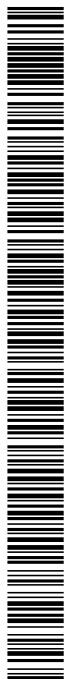
7.1. Pressupost inicial i modificacions.

El pressupost inicial de l'exercici 2019, correspon al pressupost aprovat definitivament per acord Plenari de data 28 de març de 2019.

En l'anàlisi quantitatiu de les modificacions per naturalesa de la despesa han estat les següents:

Pressupost d'ingressos

| | Descripció | Previsions inicials (A) | Modificacions | Previsions Definitives (B) | % A/B |
|---|------------------------------|-------------------------------|---------------------|----------------------------------|----------|
| 1 | Impostos Directes | 5.902.680,00 | 0,00 | 5.902.680,00 | 100,00% |
| 2 | Impostos Indirectes | 300.000,00 | 0,00 | 300.000,00 | 100,00% |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.584.215,05 | 0,00 | 2.584.215,05 | 100,00% |
| 4 | Transferències corrents | 2.612.813,00 | 129.733,00 | 2.742.546,00 | 95,27% |
| 5 | Ingressos patrimonials | 78.334,06 | 0,00 | 78.334,06 | 100,00% |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| 7 | Transferències de capital | 699.177,41 | 12.500,00 | 711.677,41 | 98,24% |
| 8 | Actius financers | 0,00 | 252.914,30 | 252.914,30 | 0,00% |
| 9 | Passius financers | 0,00 | 3.001.184,14 | 3.001.184,14 | 0,00% |
| | Totals | 12.177.219,52 | 3.396.331,44 | 15.573.550,96 | |



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció****Pressupost de despeses**

| | Descripció | Crèdits inicials (A) | Modificacions | Crèdits definitius (B) | % A/B |
|---|---|----------------------------|---------------------|------------------------------|----------|
| 1 | Despeses de personal | 5.025.907,01 | 169.743,45 | 5.195.650,46 | 96,73% |
| 2 | Despeses en béns corrents i serv. | 3.616.067,87 | 72.375,80 | 3.688.443,67 | 98,04% |
| 3 | Despeses financeres | 200.000,00 | 5.906,22 | 205.906,22 | 97,13% |
| 4 | Transferències corrents | 568.499,55 | -16.047,46 | 552.452,09 | 102,90% |
| 5 | Fons de contingència i altres imprevistos | 90.117,68 | -81.456,95 | 8.660,73 | |
| 6 | Inversions reals | 933.427,41 | 218.563,57 | 1.151.990,98 | 81,03% |
| 7 | Transferències de capital | 13.200,00 | 5.000,00 | 18.200,00 | 72,53% |
| 8 | Actius financers | 0,00 | 26.968,89 | 26.968,89 | 0,00% |
| 9 | Passius financers | 1.730.000,00 | 2.995.277,92 | 4.725.277,92 | 36,61% |
| | Totals | 12.177.219,52 | 3.396.331,44 | 15.573.550,96 | |

7.2. Examinada la liquidació del pressupost de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt de l'exercici 2019, d'acord amb la informació referida a l' article 93.1 del Reial Decret 500/1990, de 20 d' abril, aquesta presenta el resultat que es detalla en els següents quadres.

En la determinació del **GRAU D'EXECUCIÓ** dels crèdits definitius, s'ha de comparar aquesta magnitud amb els drets i les obligacions reconegudes durant l'exercici. El quadre següent presenta la comparació entre previsions d'ingressos i drets reconeguts i la comparació entre crèdits definitius i obligacions reconegudes agregades per operacions corrents, de capital i financeres i el seu percentatge de realització.

Pressupost d'ingressos

| | INGRESSOS | Previsions Definitives | Drets reconeguts bruts | Drets anul·lats | Drets cancel·lats | Drets reconeguts nets |
|------|----------------------------------|---------------------------|------------------------------|-------------------|----------------------|-----------------------------|
| I | Impostos Directes | 5.902.680,00 | 5.924.099,94 | 108.541,93 | 0,00 | 5.815.558,01 |
| II | Impostos Indirectes | 300.000,00 | 272.119,93 | 261,89 | 0,00 | 271.858,04 |
| III | Taxes i altres ingressos | 2.584.215,05 | 2.543.877,84 | 31.854,19 | 0,00 | 2.512.023,65 |
| IV | Transferències corrents | 2.742.546,00 | 2.946.616,78 | 207.992,97 | 0,00 | 2.738.623,81 |
| V | Ingressos patrimonials | 78.334,06 | 28.398,24 | 0,00 | 0,00 | 28.398,24 |
| | TOTAL OPERACIONS CORRENTS | 11.607.775,11 | 11.715.112,73 | 348.650,98 | 0,00 | 11.366.461,75 |
| VI | Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| VII | Transferències de capital | 711.677,41 | 562.503,76 | 0,00 | 0,00 | 562.503,76 |
| VIII | Actius financers | 252.914,30 | 42.081,45 | 0,00 | 0,00 | 42.081,45 |
| IX | Passius financers | 3.001.184,14 | 3.001.184,14 | 0,00 | 0,00 | 3.001.184,14 |
| | TOTAL OPERACIONS CAPITAL | 3.965.775,85 | 3.605.769,35 | 0,00 | 0,00 | 3.605.769,35 |
| | TOTAL INGRESSOS | 15.573.550,96 | 15.320.882,08 | 348.650,98 | 0,00 | 14.972.231,10 |

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció****Pressupost d'ingressos**

| INGRESSOS | | Recaptació bruta | Devolucions | Recaptació neta | Drets pendents de cobrament | % Execució DR/Prev. Def. |
|----------------------------------|----------------------------|----------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|-----------------------------|
| I | IMPOSTOS DIRECTES | 5.233.236,49 | 25.127,42 | 5.208.109,07 | 607.448,94 | 98,52% |
| II | IMPOSTOS INDIRECTES | 244.416,21 | 73,20 | 244.343,01 | 27.515,03 | 90,62% |
| III | TAXES I ALTRES INGRESSOS | 2.199.947,21 | 5.372,80 | 2.194.574,41 | 317.449,24 | 97,21% |
| IV | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 2.783.575,75 | 91.104,74 | 2.692.471,01 | 46.152,80 | 99,86% |
| V | INGRESSOS PATRIMONIALS | 21.079,61 | 0,00 | 21.079,61 | 7.318,63 | 36,25% |
| TOTAL OPERACIONS CORRENTS | | 10.482.255,27 | 121.678,16 | 10.360.577,11 | 1.005.884,64 | 97,92% |
| VI | ALIENACIÓ INVERSIONS REALS | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| VII | TRANSFERÈNCIES CAPITAL | 562.503,76 | 0,00 | 562.503,76 | 0,00 | 79,04% |
| VIII | ACTIUS FINANCERS | 9.711,18 | 0,00 | 9.711,18 | 32.370,27 | - |
| IX | PASSIUS FINANCERS | 3.001.184,14 | 0,00 | 3.001.184,14 | 0,00 | 100,00% |
| TOTAL OPERACIONS CAPITAL | | 3.573.399,08 | 0,00 | 3.573.399,08 | 32.370,27 | 90,92% |
| TOTAL INGRESSOS | | 14.055.654,35 | 121.678,16 | 13.933.976,19 | 1.038.254,91 | 96,14% |

Finalment, per tal de completar l'anàlisi de l'execució del Pressupost, caldria relacionar les obligacions reconegudes amb els cobraments i pagaments realitzats que son operacions que afecten a les operacions del Pressupost i a les de la Tresoreria:

Pressupost de despeses

| DESPESES | | Crèdits definitius | Despeses autoritzades | Despeses compromeses | Obligacions reconegudes netes | % Execució OR/Prev. Def. |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|
| I | DESPESES PERSONAL | 5.195.650,46 | 5.141.699,20 | 5.141.699,20 | 5.033.868,21 | 96,89% |
| II | BENS CORRENTS I SERVEIS | 3.688.443,67 | 3.496.573,36 | 3.493.558,33 | 3.300.925,98 | 89,49% |
| III | DESPESES FINANCERES | 205.906,22 | 184.267,72 | 184.267,72 | 184.267,72 | 89,49% |
| IV | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 552.452,09 | 532.505,61 | 527.638,81 | 460.077,96 | 83,28% |
| V | FONS DE CONTINGÈNCIA | 8.660,73 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| TOTAL OPERACIONS CORRENTS | | 9.651.113,17 | 9.355.045,89 | 9.347.164,06 | 8.979.139,87 | 93,04% |
| VI | INVERSIONS REALS | 1.151.990,98 | 876.098,92 | 724.560,14 | 565.860,30 | 49,12% |
| VII | TRANSFERÈNCIES CAPITAL | 18.200,00 | 17.538,43 | 17.538,43 | 17.538,43 | 96,37% |
| VIII | ACTIUS FINANCERS | 26.968,89 | 26.968,89 | 26.968,89 | 26.968,89 | 100,00% |
| IX | PASSIUS FINANCERS | 4.725.277,92 | 4.625.930,68 | 4.625.930,68 | 4.625.930,68 | 97,90% |
| TOTAL OPERACIONS CAPITAL | | 5.922.437,79 | 5.546.536,92 | 5.394.998,14 | 5.236.298,30 | 88,41% |
| TOTAL DESPESES | | 15.573.550,96 | 14.901.582,81 | 14.742.162,20 | 14.215.438,17 | 91,28% |

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció****Pressupost de despeses**

| | DESPESES | Obligacions reconegudes netes | Ordenació | Pagaments | Obligacions pendents de pagament | Romanents de crèdit |
|------|----------------------------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------------|---------------------|
| I | DESPESES PERSONAL | 5.033.868,21 | 5.033.868,21 | 5.033.868,21 | 0,00 | 161.782,25 |
| II | BENS CORRENTS I SERVEIS | 3.300.925,98 | 2.793.809,11 | 2.793.809,11 | 507.116,87 | 387.517,69 |
| III | DESPESES FINANCERES | 184.267,72 | 184.256,83 | 184.256,83 | 10,89 | 21.638,50 |
| IV | TRANSFERÈNCIES CORRENTS | 460.077,96 | 359.569,88 | 359.569,88 | 100.508,08 | 92.374,13 |
| V | FONS DE CONTINGÈNCIA | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 8.660,73 |
| | TOTAL OPERACIONS CORRENTS | 8.979.139,87 | 8.371.504,03 | 8.371.504,03 | 607.635,84 | 671.973,30 |
| VI | INVERSIONS REALS | 565.860,30 | 518.886,16 | 518.886,16 | 46.974,14 | 586.130,68 |
| VII | TRANSFERÈNCIES CAPITAL | 17.538,43 | 0,00 | 0,00 | 17.538,43 | 661,57 |
| VIII | ACTIUS FINANCERS | 26.968,89 | 6.968,89 | 6.968,89 | 20.000,00 | 0,00 |
| IX | PASSIUS FINANCERS | 4.625.930,68 | 4.625.930,68 | 4.625.930,68 | 0,00 | 99.347,24 |
| | TOTAL OPERACIONS CAPITAL | 5.236.298,30 | 5.151.785,73 | 5.151.785,73 | 84.512,57 | 686.139,49 |
| | TOTAL DESPESES | 14.215.438,17 | 13.523.289,76 | 13.523.289,76 | 692.148,41 | 1.358.112,79 |

En termes consolidats, tenim el següent:

| Pressupost d'ingressos | | Ajuntament | Museu | Viserma | Consolidat | |
|------------------------|------------------------------------|----------------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Descripció | | Drets nets | Drets nets | Ingressos | Eliminacions | Drets nets |
| 1 | Impostos Directes | 5.815.558,01 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5.815.558,01 |
| 2 | Impostos Indirectes | 271.858,04 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 271.858,04 |
| 3 | Taxes i altres ingressos | 2.512.023,65 | 0,00 | 837.482,55 | 710.307,50 | 2.639.198,70 |
| 4 | Transferències corrents | 2.738.623,81 | 36.100,00 | 119.057,52 | 148.157,52 | 2.745.623,81 |
| 5 | Ingressos patrimonials | 28.398,24 | 0,00 | 33.563,51 | 0,00 | 61.961,75 |
| | TOTAL OPERACIONS CORRENTS | 11.366.461,75 | 36.100,00 | 990.103,58 | 858.465,02 | 11.534.200,31 |
| 6 | Alienació d'inversions reals | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 | Transferències de capital | 562.503,76 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 562.503,76 |
| 8 | Actius financers | 42.081,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 42.081,45 |
| 9 | Passius financers | 3.001.184,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3.001.184,14 |
| | TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL | 3.605.769,35 | 3.000,00 | 0,00 | 3.000,00 | 3.605.769,35 |
| | Totals | 14.972.231,10 | 39.100,00 | 990.103,58 | 861.465,02 | 15.139.969,66 |



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

| Pressupost de despeses | | Ajuntament | Museu | Viserma | Consolidat | |
|------------------------------------|---|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Descripció | | Obligacions netes | Obligacions netes | Despeses | Eliminacions | Obligacions netes |
| 1 | Despeses de personal | 5.033.868,21 | 0,00 | 800.593,05 | 0,00 | 5.834.461,26 |
| 2 | Despeses en béns corrents i serveis | 3.300.925,98 | 36.072,88 | 160.122,25 | 710.307,50 | 2.786.813,61 |
| 3 | Despeses financeres | 184.267,72 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184.267,72 |
| 4 | Transferències corrents | 460.077,96 | 0,00 | 0,00 | 148.157,52 | 311.920,44 |
| 5 | Fons de contingència i altres imprevistos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL OPERACIONS CORRENTS | | 8.979.139,87 | 36.072,88 | 960.715,30 | 858.465,02 | 9.117.463,03 |
| 6 | Inversions reals | 565.860,30 | 2.988,34 | 0,00 | 0,00 | 568.848,64 |
| 7 | Transferències de capital | 17.538,43 | 0,00 | 0,00 | 3.000,00 | 14.538,43 |
| 8 | Actius financers | 26.968,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26.968,89 |
| 9 | Passius financers | 4.625.930,68 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 4.625.930,68 |
| TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL | | 5.236.298,30 | 2.988,34 | 0,00 | 3.000,00 | 5.236.286,64 |
| Totals | | 14.215.438,17 | 39.061,22 | 960.715,30 | 861.465,02 | 14.353.749,67 |

En quan al període mitjà de cobrament del deute tributari, aquest es de 40,42, dies i es calcula d'acord amb la fórmula que es determina a la Instrucció de comptabilitat:

$$\text{Període mitjà de cobrament} = \frac{\text{Drets pendents (Cap. I, II, III)}}{\text{Drets reconeguts nets (Cap. I, II, III)}} \times 365$$

| PERÍODE MITJÀ DE COBRAMENT DEL DEUTE TRIBUTARI REFERIT A CAPÍTOLS I, II I III | |
|---|--------------|
| Drets pendents (Cap I, II i III) | 952.413,21 |
| Drets reconeguts nets (Cap I, II i III) | 8.599.439,70 |
| Període mitjà de cobrament (dies) | 40,42 |

7.3. El **RESULTAT PRESSUPOSTARI**, calculat d'acord el RD 500/90, és la magnitud que expressa en quin grau els ingressos liquidats han estat suficients per finançar les despeses realitzades. Fa referència exclusivament a operacions pressupostàries de l'exercici corrent

Els articles 96 i 97 del Reial Decret 500/1990, i defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, al disposar que vindrà determinat per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats i les obligacions pressupostàries reconegudes en aquest període, prenent per al seu càlcul els seus valors nets, és a dir, deduïdes les anul·lacions que en unes o altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustaments que s'hagin de realitzar.

Sobre el **RESULTAT PRESSUPOSTARI** es realitzaran els ajustaments necessaris, en augment per a l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i per a l'import de les desviacions de



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

finançament negatives i en disminució per l' import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT.

En el moment de liquidar el Pressupost es calcularan les desviacions de finançament produïdes en cadascun dels projecte de despeses amb finançament afectat, desviacions que s' han produït com a conseqüència dels desequilibris originats pel desfasament o descompassament entre el finançament rebut i el que hauria d' haver-se rebut en funció de la despesa realitzada.

Les despeses realitzades en l'exercici econòmic que es liquida finançades amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals, són aquelles despeses realitzades en l'exercici, com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per despeses generals, l'import d'aquestes despeses s'ajusta positivament en el càlcul del resultat pressupostari, augmentant el mateix

També es fa necessari determinar les desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari i que s'ajustaran negativament en el resultat pressupostari.

La desviació és positiva quan els ingressos produïts (drets reconeguts) són superiors als que haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada (obligacions reconegudes).

Aquesta situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari pel mateix import que suposi aquest superàvit.

Anàlogament cal determinar les desviacions negatives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat, imputables a l'exercici pressupostari i que augmentaran el resultat pressupostari.

La desviació és negativa quan els ingressos produïts no hagin cobert les despeses realitzades, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament de la quals es va obtenir en exercicis anteriors, aquesta situació de no haver-se tingut en compte generaria un dèficit, degut al desacoblament entre despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajustament per a que el resultat pressupostari ofereixi una imatge real que, en aquest cas, s'assolirà augmentant aquell en el mateix import que suposi aquest dèficit.

| RESULTAT PRESSUPOSTARI | |
|--|----------------------|
| Drets reconeguts nets no financers | 11.928.965,51 |
| Operacions corrents | 11.366.461,75 |
| Altres operacions no financeres | 562.503,76 |
| Obligacions reconegudes netes no financeres | 9.562.538,60 |
| Operacions corrents | 8.979.139,87 |
| Altres operacions no financeres | 583.398,73 |
| Passius Financers | -1.624.746,54 |
| Drets reconeguts nets | 3.001.184,14 |
| Obligacions reconegudes netes | 4.625.930,68 |



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

| | |
|---|-------------------|
| Actius Financers | 15.112,56 |
| Drets reconeguts nets | 42.081,45 |
| Obligacions reconegudes netes | 26.968,89 |
| Resultat pressupostari previ | 756.792,93 |
| Ajustaments | 145.584,70 |
| (+) Crèdits gastats finançats amb romanent lliure de tresoreria | 252.914,30 |
| (+) Desviacions de finançament negatives | 35.212,47 |
| (-) Desviacions de finançament positives | 142.542,07 |
| Resultat pressupostari ajustat | 902.377,63 |

7.4. Els **ROMANENTS DE CRÈDIT**, segons l'article 98 del Reial decret 500/90, son els saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes, els quals quedaran anul·lats al tancament de l'exercici, excepte en els supòsits que es regulen a l'article 182 del RDL 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Integren els romanents de crèdit el saldo de disposicions, el saldo d'autoritacions i el saldo de crèdit.

| ESTAT DE ROMANENTS DE CRÈDIT | Incorporables | No incorporables |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------------|
| Romanents compromesos | 484.697,05 | 0,00 |
| Romanents no compromesos | 596.766,10 | 273.987,39 |
| TOTAL ROMANENTS DE CRÈDIT | 1.081.463,15 | 273.987,39 |

No obstant això, els saldos dels crèdits que emparin projectes finançats amb ingressos afectats seran de incorporació obligatòria, incorporació que es deriva de l'aplicació de l'article 182.3 del TRLRHL, en tant que existeixen recursos afectats als mateixos (vegis l'article 48.3 del RD 500/90) i han aflorat desviacions positives de finançament. Pel contrari, no son incorporables aquells saldos de despeses en les quals s'han produït desviacions negatives de finançament.

8. Indicadors de solvència i de liquiditat

8.1. En quant al càlcul de la **RÀTIO LEGAL DE L'ESTALVI NET**, aquest es reglamenta bàsicament en l'article 53.1 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, TRLRHL, en el qual es disposa que s'entendrà per estalvi net a la diferència entre els drets liquidats pels capítols un a cinc, tots dos inclusivament, de l'estat d'ingressos, i de les obligacions reconegudes pels capítols un, dos i quatre de l'estat de despeses, minorada en l'import d'una anualitat teòrica d'amortització de cadascun dels préstecs pendents de reemborsament.

El concepte d'anualitat teòrica, ha de ser entès com el compromís de devolució anual i constant de cada de les anteriors operacions, incloent els interessos i la



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

quota anual d'amortització, qualsevol que sigui la modalitat i les condicions de cada operació.

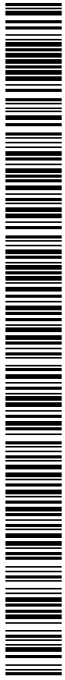
S'entén per anualitat teòrica d'amortització i interessos la magnitud que reflexa, en termes constants, la suma de les quotes de capital i interessos a satisfer per l'entitat pels préstecs subscrits, llevat dels hipotecaris (art. 53 esmentat). El Consorci del Centre Teatral, no té concertat cap tipus d'endeutament amb entitats financeres.

La disposició fina divuitena de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos generals de l'Estat per a 2013, que amb efectes de l'entrada en vigor d'aquesta Llei i vigència indefinida, la disposició addicional catorzena del Reial decret llei 20/2011, del 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic, queda redactada de la manera següent: «Per a la determinació dels ingressos corrents a computar en el càlcul de l'estalvi net i del nivell d'endeutament, s'ha de deduir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.»

En el càlcul de l'estalvi net tampoc s'inclouran les obligacions reconegudes corrents, derivades de modificacions de crèdit, finançades romanent líquid de amb tresoreria.

L'estalvi net de l'exercici ha de ser positiu. Els ingressos de caràcter recurrent han de cobrir la despesa recurrent i les amortitzacions de les operacions de crèdit. Els ingressos recurrents han de cobrir, per tant, els costos directes i indirectes dels serveis públics prestats, incloent l'amortització de la inversió vinculada a l'activitat.

L'indicador legal d'estalvi net té per objecte valorar a futur la capacitat de l'entitat local de fer front a les obligacions generades per les noves operacions d'endeutament, a aquest efecte, a partir de l'excedent generat en els resultats per operacions ordinàries o corrents, sense considerar els costos financers (estalvi brut) i deduint l'anualitat teòrica d'amortització i interessos, entesa aquesta com la magnitud que reflexa, en termes constants, la suma de les quotes de capital i interessos a satisfer per l'entitat pels préstecs subscrits, llevat dels hipotecaris (art. 53 esmentat) independents de la modalitat del quadre d'amortització real dels crèdits nous i dels pendents d'amortització, anualitat teòrica, que deduïda de l'estalvi brut dóna com resultat l'estalvi net.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

| ESTALVI NET | | % |
|---|----------------------|---------------|
| (+) Cap. I a V ingressos | 11.366.461,75 | 100,00% |
| (-) Contribucions especials i quotes d'urbanització | 86.036,50 | 0,76% |
| (-) Ingressos per aprofitaments urbanístics | 0,00 | 0,00% |
| (-) Altres ingressos inclosos en capítols I a V no consolidables a futur | 86.036,50 | 0,76% |
| (-) Desviacions positives de naturalesa corrent | 25.519,45 | 0,22% |
| Total ingressos corrents ajustats | 11.168.869,30 | 98,26% |
| (+) Cap. I, II i IV despeses | 8.794.872,15 | 77,38% |
| (-) Desviacions negatives de naturalesa corrent | 0,00 | 0,00% |
| (-) Obligacions cap I, II i IV reconegudes finançades amb R líquid Tresoreria | 59.083,39 | 0,52% |
| Total despeses corrents ajustades | 8.735.788,76 | 76,86% |
| Estalvi brut | 2.433.080,54 | 21,41% |
| Anualitat teòrica | 1.601.353,14 | 14,09% |
| Estalvi net | 831.727,40 | 7,32% |

8.2. També és important observar la magnitud corresponent a l'estalvi corrent. L'existència d'un superàvit corrent indicaria que l'Ens genera recursos nets suficients per a finançar noves inversions, més endeutament o més despesa:

| ESTALVI CORRENT | | % |
|--|---------------------|---------------|
| (+) Cap. I a V ingressos | 11.366.461,75 | 100,00% |
| (-) Cap. I a V despeses | 8.979.139,87 | 79,00% |
| Recursos generats per operacions | 2.387.321,88 | 21,00% |
| (-) Contribucions especials i quotes d'urbanització | 86.036,50 | 0,76% |
| (-) Ingressos per actuacions urbanístiques | 0,00 | 0,00% |
| (-) Altres ingressos inclosos en capítols I a V no consolidables | 0,00 | 0,00% |
| (-) Amortització de passius | 4.625.930,68 | 40,70% |
| (+) Amortització de passius ajust FFPP mesura 3 CDGAE | 2.361.547,72 | 20,78% |
| (+) Amortització de passius ajust FFPP mesura 3 CDGAE | 633.730,25 | 5,58% |
| Estalvi Corrent | 670.632,67 | 5,90% |

8.3. Per tenir un anàlisi més acurat del desequilibri que han patit les finances municipals es pot analitzar quina ha estat l'evolució del resultat estructural de l'Ajuntament, és a dir, aïllant de l'anàlisi els ingressos conjunturals, afectats directament per la conjuntura econòmica, bàsicament l'Impost sobre construccions, instal·lacions i obres, l'Impost sobre l'increment de valor dels terrenys de naturalesa urbana (plusvàlues), Dividends de Viserma, Quotes d'urbanització, Contribucions especials i Canons cobrats anticipadament.

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

Les despeses estructurals la formen la totalitat de les despeses corrents, incloses les despeses financeres, de les qual s'han deduït únicament a l'exercici 2019, les despeses de Capítol I corresponents als Plans d'ocupació, per tractar-se de llocs no estructurals de caràcter temporal.

| Exercici | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (Cap. I-V) | 9.719.528,42 | 9.117.244,78 | 10.219.966,87 | 8.615.662,18 | 9.063.779,50 |
| Ingressos conjunturals | | | | | |
| Plusvàlues | 396.218,90 | 319.732,84 | 286.223,46 | 406.620,14 | 266.809,56 |
| ICIO | 345.564,51 | 309.348,80 | 107.737,16 | 58.136,93 | 47.403,36 |
| Dividends | 547.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quotes Urb. / Altres | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Concessions administratives | 0,00 | 0,00 | 1.702.000,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos conjunturals | 1.288.783,41 | 629.081,64 | 2.095.960,62 | 464.757,07 | 314.212,92 |
| Ingressos estructurals | 8.430.745,01 | 8.488.163,14 | 8.124.006,25 | 8.150.905,11 | 8.749.566,58 |
| Despeses estructurals | 9.109.768,09 | 10.009.753,51 | 9.077.037,69 | 8.754.764,06 | 8.309.650,76 |
| Resultat Estructural | -679.023,08 | -1.521.590,37 | -953.031,44 | -603.858,95 | 439.915,82 |
| Amortització financera | 924.231,18 | 849.728,95 | 698.852,33 | 697.204,17 | 703.685,54 |
| EQUILIBRI / DESEQUILIBRI | -1.603.254,26 | -2.371.319,32 | -1.651.883,77 | -1.301.063,12 | -263.769,72 |

| Exercici | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Ingressos corrents (Cap. I-V) | 11.285.043,68 | 13.038.439,62 | 11.603.655,64 | 11.297.287,76 | 11.300.108,22 |
| Ingressos conjunturals | | | | | |
| Plusvàlues | 390.722,47 | 528.824,48 | 397.721,43 | 565.515,11 | 675.029,16 |
| ICIO | 246.655,20 | 96.211,12 | 154.917,98 | 99.722,18 | 204.941,53 |
| Dividends | 0,00 | | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Quotes Urb. / Altres | 0,00 | 559.404,51 | 0,00 | 440.859,95 | 237.772,93 |
| Concessions administratives | 1.080.000,00 | 2.815.000,00 | 977.500,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos conjunturals | 1.717.377,67 | 3.999.440,11 | 1.530.139,41 | 1.106.097,24 | 1.117.743,62 |
| Ingressos estructurals | 9.567.666,01 | 9.038.999,51 | 10.073.516,23 | 10.191.190,52 | 10.182.364,60 |
| Despeses estructurals | 9.276.303,56 | 9.464.339,13 | 10.499.408,35 | 8.863.636,77 | 8.450.641,31 |
| Resultat Estructural | 291.362,45 | -425.339,62 | -425.892,12 | 1.327.553,75 | 1.731.723,29 |
| Amortització financera | 922.567,93 | 1.137.110,01 | 943.781,81 | 1.326.826,53 | 1.725.752,10 |
| EQUILIBRI / DESEQUILIBRI | -631.205,48 | -1.562.449,63 | -1.369.673,93 | 727,22 | 5.971,19 |

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

| Exercici | 2018 | 2019 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ingressos corrents (Cap. I-V) | 11.902.936,52 | 11.366.461,75 |
| Ingressos conjunturals | 2017 | 2019 |
| Plusvàlues | 1.369.241,51 | 766.671,87 |
| ICIO | 271.574,75 | 271.858,04 |
| Dividends | 0,00 | 0,00 |
| Quotes Urb. / Altres | 0,00 | 86.036,50 |
| Concessions administratives | 0,00 | 0,00 |
| Total ingressos conjunturals | 1.640.816,26 | 1.124.566,41 |
| Ingressos estructurals | 10.262.120,26 | 10.241.895,34 |
| Despeses estructurals | 8.465.653,46 | 8.890.771,75 |
| Resultat Estructural | 1.796.466,80 | 1.351.123,59 |
| Amortització financera | 1.831.161,60 | 1.630.652,71 |
| EQUILIBRI / DESEQUILIBRI | -34.694,80 | -279.529,12 |

Com es pot veure en el quadre anterior, després de molts anys amb desequilibris estructurals significatius, l'Ajuntament gairebé genera recursos suficients per fer front a la seva estructura i no necessita recórrer a ingressos conjunturals per arribar a l'equilibri.

Les finances municipals, amb el superàvit estructural han de poder fer front a l'amortització financera dels préstecs, cal extremar les mesures de control de la despesa corrent, ja que l'equilibri estructural assolit a l'exercici 2018, no deixa de ser precari i s'observa que al llarg de l'exercici 2018 i 2019 ha repuntat el desequilibri.

- 8.4. El **ROMANENT DE TRESORERIA** es troba regulat als articles 191.2 i 192 del TRLRHL, 101 a 105 del RD 500/90. Es tracta d'una magnitud financera global i omnicomprendiva, que il·lustra la situació econòmica financera a 31 de desembre comparant en aquest moment tots els recursos i drets efectivament disponibles (fons líquids i deutors reals) amb totes les obligacions exigibles (pendents de pagament). Valora la capacitat de l'Ens local d'atendre les obligacions pendents de pagament amb els recursos que te disponibles i els que té pendent de cobrament.

El romanent de tresoreria és una magnitud fons, de valor o estoc, que fa referència a la situació financera en un moment determinat del temps, a diferència de la magnitud flux que representa el resultat pressupostari.

Aquest estat és el que mes s'acosta a reflectir la situació financera real a curt termini de les corporacions locals, inclou no solament les operacions de l'exercici que finalitza, sinó que també les operacions d'exercicis tancats, les no pressupostàries i els fons líquids al tancament de l'exercici.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

La confecció d'aquest estat s'ha realitzat de conformitat amb el que s'estableix a la Instrucció de comptabilitat (model normal) a les regles 83, 84, 85 i 86, respecte de la composició deis romanents i als articles 102 i 103 del RD 500/1990 i regla 50 respecte deis ajustaments que cal fer per tal de determinar correctament la magnitud.

El romanent de tresoreria per a despeses generals a la data de tancament de l'exercici ha de tenir signe positiu. Els fons líquids i els drets pendents de cobrament han de cobrir les obligacions pendents de pagament. Cal deduir també els saldos de dubtós cobrament i l'excés de finançament afectat. Constitueix un resultat acumulat que és un recurs per finançar despesa, si és positiu, o un dèficit a finançar, si és negatiu. La millora de la planificació pressupostària anual ha de permetre el manteniment del signe positiu del romanent però aquest concepte no s'ha de considerar un recurs de caràcter recurrent.

L'article 191.2 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals i l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, estableixen que el romanent de tresoreria s'ha de minorar per l'import dels drets pendents de cobrament que es consideren de difícil o impossible recaptació.

A l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril, s'estableix que la determinació de la quantia dels drets que es consideren de difícil o impossible recaptació s'ha de realitzar bé de forma individualitzada, bé mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat. Per determinar els drets de difícil o impossible recaptació s'han de tenir en compte l'antiguitat dels deutes, l'import dels deutes, la naturalesa dels recursos que es tracti, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració que de forma ponderada estableixi l'ens local. En qualsevol cas, la consideració d'un dret com de recaptació difícil o impossible no implica la seva anul·lació ni produeix la seva baixa en comptes.

A l'apartat 24.6.7 de la memòria dels comptes anuals del pla general de comptabilitat pública adaptat a l'administració local, s'estableix que, per determinar l'import dels saldos de cobrament dubtós, s'ha de tenir en compte l'antiguitat i import dels deutes, la naturalesa dels recursos, els percentatges de recaptació tant en període voluntari com en via executiva i altres criteris de valoració establerts per l'ens local.

En un àmbit diferent al que estableixen aquests criteris comptables, l'article 193 bis del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals, relatiu als drets de difícil o impossible recaptació, preveu uns altres criteris als efectes exclusivament d'elaborar un informe que s'ha de trametre al Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques i del qual s'ha d'informar al Ple de l'ens local. Els criteris que figuren en aquest article s'han de tenir en compte per elaborar aquest informe però a efectes comptables s'han d'utilitzar els criteris de l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 30 d'abril.

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

En la taula adjunta es detallen els percentatges a aplicar als drets pendents de cobrament per elaborar l'informe del Ministeri i els percentatges a aplicar a efectes comptables, recomanats per la Direcció General de Política Financera, en funció de l'antiguitat dels drets pendents de cobrament originats en el procediment de recaptació tributària (capítols 1 a 3, llevat de les multes de circulació en què es recomana un percentatge mínim del 50% l'exercici n i n-1). Aquesta recomanació té en compte els percentatges mínims que figuren als informes 20/2014 i 21/2014 de la Sindicatura de Comptes de Catalunya.

| Exercicis (n = exercici de la liquidació) | Percentatge mínim per a l'informe del MINHAP (Drets pendents de cobrament liquidats) | Percentatge mínim a efectes comptables recomanat per la DGP FAT (Drets pendents de cobrament dels capítols 1 a 3 liquidats, relatius a ingressos tributaris) |
|--|---|--|
| n | 0% | 10% |
| n-1 | 25% | 30% |
| n-2 | 25% | 60% |
| n-3 | 50% | 90% |
| n-4 | 75% | 100% |
| n-5 | 75% | 100% |
| n-6 i anteriors | 100% | 100% |

L'import dels drets pendents de cobrament de difícil o impossible recaptació ve donat per la part del compte de «Provisió per a insolvències» que correspon a drets de caràcter pressupostari o no pressupostari inclosos en el càlcul del romanent de tresoreria.

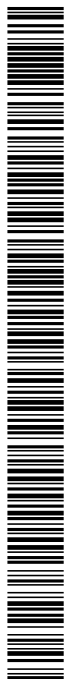
El detall d'aquestes provisions consta a l'expedient la dotació per aquest concepte s'ha situat a 31 de desembre de 2019 en 1.325.089,31 euros:

| ESTAT DE SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT | |
|---------------------------------------|---------------------|
| Provisions sobre el pendent tributari | 1.211.242,62 |
| Provisions sobre multes | 113.846,70 |
| Total | 1.325.089,31 |

Per altra banda, L'EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT produït a 31 de desembre estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives a fi de l'exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

El romanent de tresoreria per a despeses amb finançament afectat, es determinarà en els casos de despeses amb finançament afectat, en els que els drets afectats reconeguts superin les obligacions per aquells finançades. El romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat, haurà de minornar-se en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial Decret 500/1990).

Aquest excés podrà finançar la incorporació dels romanents de crèdit corresponents a les despeses amb finançament afectat que s'imputen i, si escau, les obligacions



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

esdevingudes per causa de la renúncia o impossibilitat de realitzar total o parcialment la despesa projectada.

El detall dels saldos i les desviacions positives i negatives, tant les de l'exercici com les acumulades, consta a l'expedient, i el resum és el següent:

| ESTAT DE DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT | Positives | Negatives |
|---|------------|-----------|
| Desviacions acumulades | 153.792,70 | 39.129,50 |
| Desviacions de l'exercici | 142.542,07 | 35.212,47 |

Així les modificacions de crèdit per incorporació de romanents de crèdit afectats a despeses amb finançament afectat són les següents:

| codi partida | Denominació | inicial | modificació | final |
|---------------------|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| 20.03.15100.6000001 | Obres Urbanització PP12 | 0,00 | 31.903,25 | 31.903,25 |
| 20.02.34203.6320021 | Obres reparació SEM Can Banús | 50.000,00 | 96.370,00 | |
| 20.07.15320.1600097 | SS Plans d'ocupació | 0,00 | 8.166,23 | 8.166,23 |
| 20.07.15320.1310034 | Plans d'ocupació | 0,00 | 17.353,22 | 17.353,22 |
| | | 50.000,00 | 153.792,70 | 57.422,70 |

| codi partida | Denominació | inicial | modificació | final |
|--------------|---|-------------|-------------------|-------------------|
| 20.02.87010 | Romanent per a despeses amb finançament afectat | 0,00 | 153.792,70 | 153.792,70 |

Per tot això el Romanent de tresoreria liquidat a 31 de desembre de l'exercici 2019 és el que segueix:

| ROMANENT DE TRESORERIA | 2019 | 2018 |
|---|---------------------|---------------------|
| (+) Fons líquids | 1.801.346,37 | 1.027.018,90 |
| (+) Drets pendents de cobrament | 2.850.766,63 | 3.354.219,94 |
| (+) del pressupost corrent | 1.038.254,91 | 1.348.907,68 |
| (+) del pressupost tancat | 1.741.150,40 | 1.900.923,79 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 71.361,32 | 104.388,47 |
| (-) Obligacions pendents de pagament | 1.277.631,56 | 1.390.568,03 |
| (+) del pressupost corrent | 692.148,41 | 829.269,59 |
| (+) del pressupost tancat | 9.466,50 | 1.922,06 |
| (+) d'operacions no pressupostàries | 576.016,65 | 559.376,38 |
| (+) Partides pendents d'aplicació | 34.917,26 | 40.565,69 |
| (-) cobraments pendents aplicació | 14.587,74 | 8.939,31 |
| (+) Pagaments pendents d'aplicació | 49.505,00 | 49.505,00 |
| I. Romanent de tresoreria total | 3.409.398,70 | 3.031.236,50 |
| II. (-) Saldos de dubtós cobrament | 1.325.089,31 | 1.947.931,31 |
| III. (-) Excés de finançament (romanent) afectat | 153.792,70 | 86.665,58 |
| IV. Romanent de tresoreria despeses generals (I-II-III) | 1.930.516,69 | 996.639,61 |
| (+) Ajust pagaments pendents d'aplicació sense crèdit pressupostari | 106.147,70 | 0,00 |
| (-) Saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents | 383,68 | 235,52 |
| Romanent de tresoreria despeses generals ajustat | 1.823.985,31 | 996.404,09 |

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

8.5. El **NIVELL DE DEUTE SOBRE ELS INGRESSOS CORRENTS**, ha de ser sostenible. El límit de deute, es troba regulat a l'article 53 del Text refós de la Llei d'Hisendes Locals, i se situa en el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats.

Aquesta ràtio es calcula en termes consolidats, de l'Ajuntament i els seus organismes dependents, O.A. del Museu Arxiu Municipal i la societat Municipal Viserma Serveis i Manteniments SLU.

En el numerador de la ràtio legal de deute viu s'han d'incloure els passius financers no comercials (grups 1 i 5 de comptabilitat financera) formalitzats o avalats, a excepció de les quantitats a reintegrar com a conseqüència de les liquidacions definitives de la participació en els tributs de l'Estat, això és:

Deute viu amb entitats financeres:

- a) Operacions de crèdit vigents a 31 de desembre, computarà com a deute viu el capital pendent d'amortitzar d'aquestes operacions.
- b) Avals concedits, computaran com a deute viu els avals concedits per l'Entitat Local, davant l'incompliment de l'avalat.
- c) Operacions formalitzades no disposades, computaran com a deute viu les línies de crèdits formalitzades, tant per l'import disposat com pel no disposat.

Deute viu amb administracions públiques:

- a) Fons de finançament de pagament a proveïdors (FFPP), Fons d'Ordenació (FO) i Fons d'Impuls Econòmic (FIE), s'ha d'incloure el capital pendent d'amortitzar de l'operació concertada a l'empara del mecanisme extraordinari de finançament regulat en el Reial decret llei 4/2012.
- b) Convenis d'ajornament i fraccionament formalitzats amb l'Agència Estatal d'Administració Tributària (AEAT) i la Tresoreria General de la Seguretat Social (TGSS), s'ha d'incloure tot el deute pendent amb l'AEAT i/o amb la TGSS encara que no s'hagi formalitzat ajornament o fraccionament d'aquesta.
- c) Préstecs o bestretes, amb o sense interès, concertats amb Diputacions provincials i/o amb Comunitats Autònomes, ha de computar-se com a deute viu, el capital pendent d'amortitzar procedent de Préstecs o bestretes, amb o sense interès, concertats amb Diputacions Provincials (per exemple els procedents de plans provincials) i amb Comunitats Autònomes.

És a dir, a efectes del càlcul del deute viu, es consideren totes les operacions vigents a 31 de desembre de l'any anterior, inclòs el risc deduït d'aval, incrementat, en els saldos d'operacions formalitzades no disposades i si s'escau, en l'import de les operació projectades.

En aquest import no s'inclouen els saldos que hagin de reintegrar les entitats locals derivats de les liquidacions definitives de la participació en tributs de l'Estat.

Per altra banda, per a determinar els ingressos corrents, en el càlcul del nivell d'endeutament, es tindrà en compte les dades del pressupost de l'exercici que es



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

liquida, en les xifres deduïdes dels estats comptables consolidats, amb subjecció, al Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i a la Normativa d'Estabilitat Pressupostària, descomptant, en tot cas, l'efecte que, pugui tenir l'import dels ingressos afectats a operacions de capital i qualssevol altres ingressos extraordinaris aplicats als capítols 1 a 5 que, per la seva afectació legal i/o caràcter no recurrent, no tenen la consideració d'ingressos ordinaris.

Els ingressos corrents constitueixen un indicador de la capacitat econòmica de l'ens local i de la capacitat de retorn de les obligacions assumides.

| ENDEUTAMENT EN TERMES CONSOLIDATS (AJUNTAMENT + OAAA + VISERMA) | |
|--|----------------------|
| (+) Deute viu per operacions de crèdit a Llarg termini | 4.673.373,70 |
| (+) Deute viu per operacions de crèdit a Curt termini | 0,00 |
| Total endeutament per operacions de préstec i de crèdit | 4.673.373,70 |
| (+) Deute viu per operacions avalades a Llarg termini | 0,00 |
| (+) Deute viu per operacions avalades a Curt termini | 0,00 |
| Total risc deduït d'operacions avalades | 0,00 |
| (+) Deute viu per operacions formalitzades i no disposades a Llarg termini | 0,00 |
| (+) Deute viu per operacions formalitzades i no disposades a Curt termini | 0,00 |
| Total endeutament per operacions formalitzades i no disposades | 0,00 |
| Total deute viu amb entitats financeres | 4.673.373,70 |
| (+) Deute viu per operacions de crèdit amb la Diputació de Barcelona | 330.000,00 |
| (+) Deute viu Fons de finançament pagament a proveïdors (FFPP) (M3 CDGAE) | 3.001.184,14 |
| (+) Deute a reintegrar per liquidació negativa PIE 2008-2009 amb l'Estat | 99.392,68 |
| Total deute viu amb entitats no financeres | 3.430.576,82 |
| Total deute viu a 31/12 | 8.103.950,52 |
| (-) Deute a reintegrar per liquidació negativa PIE 2008-2017 | -99.392,68 |
| Total deute viu computable a efectes del càlcul de la ràtio legal a 31/12 | 8.004.557,84 |
| Cap. I a V ingressos consolidats AJ + OAAA + VISERMA | 11.534.200,31 |
| (-) Contribucions especials i quotes d'urbanització Ajuntament | -86.036,50 |
| (-) Ingressos per actuacions urbanístiques Ajuntament | 0,00 |
| (-) Altres ingressos inclosos en capítols 1 a 5 no consolidables a futur | 0,00 |
| (+) Drets anul·lats per la compensació de la liquidació negativa PIE 2008-2017 | 90.817,09 |
| Total ingressos corrents de caràcter ordinari consolidats ajustats | 11.538.980,90 |
| Ràtio legal d'endeutament en termes consolidats | 69,37% |

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

Es pot observar que NO se supera el límit del 110% que estableix la disposició addicional 14 del Reial decret llei 20/2011, de 30 de desembre, de mesures urgents en matèria pressupostària, tributària i financera per a la correcció del dèficit públic.

La disposició addicional 14 del Reial Decret 20/2011, amb vigència indefinida, modificada per la disposició final 31a de la Llei 17/2012, de 27 de desembre, de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2013, estableix que:

- a) Les entitats locals que presentin estalvi net negatiu en la liquidació de l'exercici anterior o deute viu superior al 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, NO podran concertar operacions de crèdit a llarg termini destinades al finançament de nous projectes d'inversió.
- b) Les entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu entre el 75% i el 110% dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran formalitzar operacions d'endeutament amb l'autorització prèvia de l'òrgan competent que tingui atribuïda la tutela financera de les entitats locals.
- c) Les entitats locals amb estalvi net positiu en la liquidació de l'exercici anterior i deute viu inferior al 75% dels ingressos corrents liquidats consolidats, podran concertar noves operacions de crèdit a llarg termini per al finançament d'inversions.

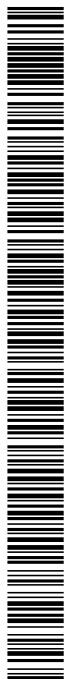
Pel que fa a la càrrega financera, aquesta només és d'aplicació en el cas que s'hagi de concertar una operació per a finançar el Romanent de tresoreria negatiu (art. 193.2 del TRLRHL) o per finançar despeses declarades necessàries i urgents (art. 177.5 del TRLRHL), no obstant ens dóna una idea de quin és l'import anual destinat a pagar l'amortització del capital i interessos de les operacions de crèdits a llarg termini durant l'exercici que es liquida, respecte els ingressos liquidats per operacions corrents de caràcter ordinari ajustats

| CÀRREGA FINANCERA EN TERMES CONSOLIDATS | |
|--|---------------|
| Obligacions reconegudes per Interessos de préstecs a Llarg termini | 180.396,88 |
| Obligacions reconegudes per amortització de préstecs | 4.625.930,68 |
| Ajust per amortització de préstecs FFPP mesura 3 CDGAE | -2.995.277,92 |
| Drets reconeguts cap. I a V ingressos corrents consolidats | 11.534.200,31 |
| CÀRREGA FINANCERA A 31/12 | 15,70% |

Per tant, el total de càrrega financera és del 15,70 % inferior al límit legal de càrrega financera situat en el 25%, regulat en la normativa vigent.

8.6. El **PERÍODE MITJÀ DE PAGAMENT A PROVEÏDORS (PMP)** no ha de superar el termini màxim de 30 dies que preveu la normativa sobre morositat.

Per complir l'objectiu de la llei 15/2010, de 5 de juliol, de modificació de la Llei 3/2004, de 29 de desembre, per la que s'estableixen mesures de lluita contra la





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

morositat en les operacions comercials i fomentar una mes gran transparència en la determinació dels terminis de pagament de les transaccions comercials es trameten trimestralment els informes que determinen l'article 4 d'aquesta llei.

S'entén per morositat l'incompliment dels terminis contractuals o legals de pagament, el període de pagament es refereix al tots els dies naturals de l'any.

Pel que fa al còmput del termini, d'acord amb la normativa vigent, l'Administració disposa, de trenta dies comptats des del dia següent a l'entrega dels bens o prestacions de serveis per aprovar les certificacions o documents acreditatius de la conformitat, i disposa de trenta dies a partir de la data d'aprovació per pagar el preu sense incorre en mora.

En l'informe de trimestral de tresoreria s'ha de fer constar la informació relativa al compliment dels terminis legals per al pagament de les obligacions amb el detall del nombre i l'import dels pagaments realitzats durant el període corresponent, dins i fora del termini legal, i de les obligacions pendents en les quals s'incompleixi el termini legal en la data de tancament del període.

El període mitjà de pagament a proveïdors a 31/12/2019 s'ha situat en 10,98 dies.

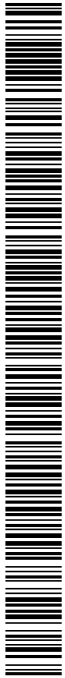
El període mitjà de pagament global a proveïdors que es publica a la Central d'Informació Econòmica i Financera de les Administracions Públiques prevista a l'article 28 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, no pot ser superior a 30 dies. En el cas que superi aquest termini cal actualitzar el pla de tresoreria previst a l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril.

En cas d'incompliment del període mitjà de pagament a proveïdors, s'ha de procedir a l'actualització del pla de tresoreria, d'acord amb l'article 13.6 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, en l'actualització del pla de tresoreria cal incloure-hi mesures de sanejament i de gestió que han de fer referència a la reducció de despeses, l'increment d'ingressos o a la gestió de cobraments i pagaments. L'actualització del pla de tresoreria ha de ser aprovat per l'òrgan competent per adoptar aquestes mesures.

9. INDICADORS DE CARÀCTER MACROECONÒMIC aplicats als ens locals per la llei 2/2012 d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera. Avaluació del compliment d'objectius.

9.1. ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

D'acord amb l'article 11 de la Llei orgànica 2/2012, de 27 d'abril, totes les administracions públiques han de presentar equilibri o superàvit, sense que puguin incórrer en dèficit estructural, definit com a dèficit ajustat del cicle, net de mesures excepcionals i temporals. Les corporacions locals han de mantenir una posició d'equilibri o de superàvit, computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició del sistema europeu de comptes.



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

A la vista de l'informe complementari núm. 46/2020 d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i deute públic amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, es desprèn que la liquidació del pressupost en termes consolidats, prenen com a perímetre de consolidació el format per l'Ajuntament, l'Organisme Autònom del Museu – Arxiu i la societat de capital íntegrament municipal Viserma Serveis i Manteniments, SLU, s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària.

A nivell consolidat, la suma dels capítols I a VII del pressupost d'ingressos, és de 1.475.738,07 euros, més gran que la suma dels capítols I a VII del pressupost de despeses una vegada efectuats els ajustos SEC-2010.

És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són suficients per finançar les despeses dels mateixos capítols del pressupost de despeses, el que representa una situació de superàvit pressupostari, cosa que indica el COMPLIMENT DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA.

9.2. REGLA DE LA DESPESA.

Per les Corporacions locals (article 2.1 de la LOEPSF) es compleix la regla de la despesa, si la variació, en termes SEC-2010, de la despesa computable, entre dos exercicis econòmics, no supera la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut, publicada pel Ministeri d'Economia i Competitivitat, d'acord amb la metodologia utilitzada per la Comissió Europea en aplicació de la seva normativa. Aquesta taxa es publicarà a l'informe de situació de l'economia espanyola i per a l'exercici 2019 és del 2,70%.

S'entén per despesa computable als efectes que preveu el punt anterior, els usos no financers definits en termes del Sistema europeu de comptes nacionals i regionals, exclosos els interessos del deute, la despesa no discrecional en prestacions per desocupació, la part de la despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres administracions públiques i les transferències a les comunitats autònomes i a les corporacions locals vinculades als sistemes de finançament.

A la vista de l'informe núm. 46/2020 d'Intervenció d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i deute públic amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, es desprèn que la liquidació del pressupost, prenent com a perímetre de consolidació el format per l'Ajuntament, l'Organisme Autònom del Museu – Arxiu i la societat de capital íntegrament municipal Viserma Serveis i Manteniments, SLU, s'AJUSTA AL COMPLIMENT DE LA REGLA DE LA DESPESA, d'acord amb l'article 12 del Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària en la seva aplicació a les entitats locals aprovat pel Reial Decret 1463/2007 de 2 de novembre.

El resum de l'avaluació del compliment és el següent:

**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

| Regla de la despesa | |
|--|---------------------|
| Despesa computable ajustada exercici 2018 | 9.448.368,33 |
| Taxa de referència de creixement del PIB a mig termini de l'economia Espanyola per a 2019 | 2,70% |
| Variació de la despesa computable per aplicació de la Taxa de referència | 255.105,94 |
| Increment consolidat de recaptació | 0,00 |
| Màxima despesa permesa a l'exercici 2019 | 9.703.474,27 |
| Total despesa computable a l'exercici 2019 | 8.467.319,32 |
| Diferència entre el límit de la regla de la despesa i la Despesa computable per a l'exercici 2019 | 1.236.154,95 |
| % d'increment / reducció de la despesa computable 2019/2018 | -14,60% |

9.3. Nivell de deute públic

Les entitats locals tindran l'obligació de no sobrepassar el límit de deute públic fixat en el 2,76% del PIB per a l'exercici 2019, segons l'Acord pels qual es fixen els objectius d'estabilitat i de deute públic pel conjunt d'Administracions públiques i de cada un dels seus subsectors pel període 2018-2020, de conformitat amb el que recull Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat financera en el seu article 13.

Així per a l'exercici 2019, el volum del deute públic del conjunt de l'Administració local no pot sobrepassar el límit d'un 2,6% del PIB, expressat en termes nominals; però, atès que aquest PIB no està individualitzat, per a determinar el compliment de l'objectiu del deute públic, és d'aplicació el límit del deute, d'un 110% dels ingressos corrents liquidats, fixat en l'article 53 del Reial decret legislatiu 2/2004, del 5 de març, pel qual s'aprova el Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals (TRLRHL), referit al règim d'autorització per a la concertació d'operacions d'endeutament a llarg termini.

A més, per obtenir aquesta ràtio s'ha de tenir en compte el que estableix la disposició final trenta-unena de la Llei 17/2012, del 27 de desembre, de pressupostos generals de l'Estat per a l'any 2013, que segueix vigent a data d'avui.

Per tant, es pressuposa que aquelles entitats que presenten una ràtio del deute viu, en termes consolidats, inferior a un 110% dels seus ingressos corrents (calculada d'acord amb la disposició final trenta-unena esmentada), compleixen l'objectiu del deute públic i que, per tant, el nivell d'endeutament és sostenible.

Si la ràtio del deute viu supera el 110% esmentat, l'ens no compleix l'objectiu del deute públic i, d'acord amb la LOEPSF, caldria que s'aprovés un pla economicofinancer; no obstant això, la DGPFAT (òrgan que té la competència en matèria de tutela financera a Catalunya) indica que, atès que actualment no està regulat aquest objectiu, en aquest cas no és procedent aprovar cap pla economicofinancer.

Tanmateix, l'incompliment del límit del deute determina la prohibició d'incrementar l'endeutament net, independentment del compliment dels límits



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

legals fixats pel TRLRHL, i de reduir el nivell de l'endeutament al ritme necessari, en mitjana anual, de manera que permeti assolir el límit del 3% del PIB en l'any 2020

Atès tot això anterior, resulta que el volum de deute viu a 31-12-2019 en percentatge sobre els ingressos corrents en termes consolidats, tal com es calcula al punt anterior de la relació de fets, és del 69,37%, inferior per tant, al límit del 110% d'endeutament regulat en la normativa vigent, per la qual cosa es compleix l'objectiu del límit del deute.

10. Destí dels ingressos superiors als previstos i del superàvit.

10.1. L'article 12.5 de la LOEPSF disposa que els ingressos que s'obtinguin per sobre del previst es destinaran íntegrament a reduir el nivell de deute públic. Aquest ingressos, de caràcter no finalista i efectivament recaptats, s'han de determinar en el moment de confeccionar la liquidació del pressupost.

Per tant, en primer lloc, s'ha de comprovar si s'ha d'aplicar l'article 12.5 de la LOEPSF, per haver obtingut el 2019 ingressos de caràcter no finalista per sobre d'allò que es va preveure al pressupost. Si ha estat així, per l'import d'aquests majors ingressos ha de amortitzar-se deute amb el RTDG via suplement de crèdit.

El criteri que aplica el Ministeri d'Hisenda és que tots els ingressos de l'exercici corrent recaptats per sobre de les previsions inicials, exclosos els ingressos finalistes, han de ser destinat obligatòriament a la reducció de deute via amortització anticipada de les operacions existents. Això suposa que:

- a) La major recaptació s'ha de valorar pel conjunt d'ingressos no finalistes, i no per a un sol concepte pressupostari concret, el que suposa que la resta dels ingressos han d'estar materialitzant amb normalitat de conformitat amb les previsions inicials. Així, es contrastarà la recaptació de l'exercici corrent per ingressos no finalistes, amb les previsions inicials dels mateixos de manera que d'existir un excés estarem en l'àmbit de l'article 12.5 de la LOEPSF.
- b) L'aplicació de l'article 12.5 exclou els ingressos finalistes. S'ha d'entendre per ingressos finalistes aquells que, per mandat legal o norma reglamentària, han de destinar-se al finançament d'una despesa concreta, és per això, que pels majors ingressos provinents d'ingressos afectats a una despesa amb finançament afectat, no es pot aplicar l'article 12.5 i destinar-los a amortitzar deute.

En conseqüència:

- a) S'aplicarà l'article 12.5 quan s'obtingui una major recaptació sobre previsions inicials en ingressos no finalistes, com són, els ingressos tributaris, els preus públics i / o els ingressos patrimonials, com ara els lloguers de locals de titularitat municipal, etc.



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

b) Queden fora de l'aplicació de l'article 12.5, donat el seu caràcter finalista, les subvencions, les quotes d'urbanització, els ingressos urbanístics, les operacions de préstec, etc.

Per tot això anterior, s'ha de comprovar si resulta d'aplicació l'article 12.5 de la LOEPSF, per haver-se obtingut en l'exercici 2019 ingressos de caràcter no finalista per sobre dels previstos en el pressupost (efectivament recaptats). Si ha estat així, per l'import d'aquests majors ingressos s'ha d'amortitzar deute amb el RTDG via modificació pressupostària en la modalitat de suplement de crèdit.

Aquesta major despesa redueix tant l'import del RTGG que podrà utilitzar-se a continuació com l'import del superàvit a aplicar segons la LOEPSF.

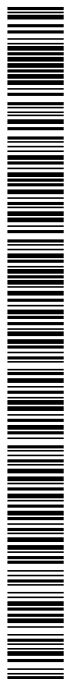
Per tant, l'Ajuntament haurà de tenir RTDG positiu, almenys per l'import d'aquests majors ingressos, si és que els ha obtingut.

| Determinació dels Ingressos superiors al previstos de caràcter no finalista efectivament recaptats valorats en el seu conjunt | Pressupost definitiu | Recaptació líquida |
|---|----------------------|---------------------|
| (+) Capítols 1 a 5 d'ingressos | 11.607.775,11 | 10.360.577,11 |
| (-) Capítol 4 | -2.742.546,00 | -2.692.471,01 |
| (+) PTE | 1.865.301,98 | 1.901.576,05 |
| (+) FCLC | 125.000,00 | 125.133,18 |
| (-) Contribucions especials i quotes d'urbanització | 0,00 | 37.028,40 |
| (-) Ingressos per aprofitaments urbanístics | 105.000,00 | 0,00 |
| | 10.960.531,09 | 9.731.843,73 |
| Ingressos superiors als previstos | | 0,00 |

Com es pot observar no es determinen ingressos superiors als previstos, per la qual cosa no s'ha d'amortitzar deute per aplicació de l'art. 12.5 de la LOEPSF.

10.2. En segon lloc, cal analitzar si ens trobem en l'àmbit d'aplicació de l'article 32 de la LOEPSF i en aquest cas, si és possible aplicar la DA 6a. de la LOEPSF, – disposició que permet flexibilitzar el destí del superàvit amb regles especials pel que fa a la regla de la despesa – (que és opcional) i sempre que aquesta disposició addicional es prorrogui per a 2020, doncs a data d'avui no es pot considerar prorrogada.

La prorroga d'aquesta disposició per a 2020 exigeix una norma amb rang de llei, pel que s'haurà d'esperar a l'aprovació de la LPGE per a 2020 per a la seva possible aplicació o una altra norma de rang legal equivalent. I és que la mera prorroga automàtica dels Pressupostos Generals de l'Estat de l'exercici 2019 per a 2020, no comporta la prorroga d'aquella disposició addicional habilitada per 2019, doncs la seva vigència s'esgota en el propi exercici 2019. Tot això anterior en atenció al principi d'annualitat, doncs els Pressupostos Generals de l'Estat tenen la seva vigència limitada a l'exercici econòmic per al qual són aprovats, sense que sigui possible estendre'ls a un període superior, llevat d'un cas previst expressament. La prorroga automàtica dels pressupostos, en cas que els nous no fossin aprovats abans del primer dia de l'exercici econòmic corresponent, afecta als propis pressupostos de l'exercici anterior, però no a la Llei de Pressupostos Generals de l'Estat.



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

L'art. 32 de la LOEPSF, estableix que, quan de la liquidació del pressupost d'una entitat local se'n derivi l'existència de capacitat de finançament –d'acord amb criteris de comptabilitat nacional, segons el SEC i en termes consolidats–, l'import d'aquesta capacitat s'ha de destinar a reduir l'endeutament net –s'ha d'entendre el deute públic a l'efecte del procediment de dèficit excessiu (PDE), és a dir, l'endeutament financer a llarg termini i a curt termini i exclosos els imports pendents per operacions d'endeutament formalitzades amb altres administracions públiques.

«Article 32:

Destí del superàvit pressupostari.

1. En el supòsit que la liquidació pressupostària se situï en superàvit, aquest s'ha de destinar, en el cas de l'Estat, comunitats autònomes, i corporacions locals, a reduir el nivell d'endeutament net sempre amb el límit del volum d'endeutament si aquest és inferior a l'import del superàvit a destinar a la reducció de deute.

2. En el cas de la Seguretat Social, el superàvit s'ha d'aplicar prioritàriament al Fons de Reserva, amb la finalitat d'atendre les necessitats futures del sistema.

3. A l'efecte del que preveu aquest article s'entén per superàvit la capacitat de finançament segons el Sistema europeu de comptes i per endeutament el deute públic al l'efecte del procediment de dèficit excessiu tal com es defineix en la normativa europea.»

10.3. Tanmateix, la DA 6a de la Llei esmentada flexibilitza l'exigència de destinar el superàvit pressupostari (entès com la capacitat de finançament) a reduir l'endeutament net i, per a l'any 2014 – prorrogat posteriorment també per als anys 2015, 2016, 2017, 2018 i 2019 –, estableix una regla especial per a aquelles corporacions locals en les quals concorrin certes circumstàncies.

«Disposició addicional sisena. Regles especials per al destí del superàvit pressupostari.

1. El que disposen els apartats següents d'aquesta disposició addicional és aplicable a les corporacions locals en les quals concorrin aquestes dues circumstàncies:

a) Que compleixin o no superin els límits que fixi la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.

b) Que presentin en l'exercici anterior simultàniament superàvit en termes de comptabilitat nacional i romanent de tresoreria positiu per a despeses generals, una vegada descomptat l'efecte de les mesures especials de finançament que s'instrumentin en el marc de la disposició addicional primera d'aquesta Llei.

2. L'any 2014, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

a) Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades a tancament de l'exercici anterior.

b) En cas que, ateses les obligacions que esmenta la lletra a) anterior, l'import assenyalat a la lletra a) anterior es mantingui amb signe positiu i la corporació local opti a l'aplicació del que disposa la



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

lletra c) següent, s'ha de destinar, com a mínim, el percentatge d'aquest saldo per amortitzar operacions d'endeutament que estiguin vigents que sigui necessari per tal que la corporació local no incorri en dèficit en termes de comptabilitat nacional en l'esmentat exercici 2014.

c) Si complert el que preveuen les lletres a) i b) anteriors la corporació local té un saldo positiu de l'import que assenyalava la lletra a), aquest es pot destinar a finançar inversions sempre que al llarg de la vida útil de la inversió aquesta sigui financerament sostenible. A aquests efectes la llei determina tant els requisits formals com els paràmetres que permetin qualificar una inversió de financerament sostenible, per a la qual cosa es valora especialment la seva contribució al creixement econòmic a llarg termini.

Per aplicar el que preveu el paràgraf anterior, a més és necessari que el període mitjà de pagament als proveïdors de la corporació local, d'acord amb les dades publicades, no superi el termini màxim de pagament que preveu la normativa sobre morositat.

3. Excepcionalment, les corporacions locals que en l'exercici 2013 compleixin el que preveu l'apartat 1 respecte de la liquidació del seu pressupost de l'exercici 2012, i que a més en l'exercici 2014 compleixin el que preveu l'apartat 1, poden aplicar l'any 2014 el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals resultant de la liquidació de 2012, de conformitat amb les regles que conté l'apartat 2 anterior, si així ho decideixen per acord del seu òrgan de govern.

4. L'import de la despesa feta d'acord amb el que preveuen els apartats dos i tres d'aquesta disposició no es considera despesa computable a l'efecte de l'aplicació de la regla de despesa definida a l'article 12.

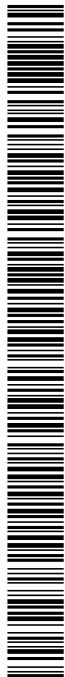
5. En relació amb exercicis posteriors a 2014, mitjançant la Llei de pressupostos generals de l'Estat es pot habilitar, atenent la conjuntura econòmica, la pròrroga del termini d'aplicació que preveu aquest article.»

És a dir, els ens locals es poden acollir a aquesta DA 6a quan concorrin les dues circumstàncies següents:

- No superin els límits fixats per la legislació reguladora de les hisendes locals en matèria d'autorització d'operacions d'endeutament.
- Presentin en l'exercici anterior (es refereix al 2019), simultàniament, capacitat de finançament i romanent de tresoreria per a despeses generals positiu – pel que fa a aquesta magnitud una vegada descomptat, si escau, l'efecte de les mesures especials de finançament posades en funcionament en el marc de la disposició addicional primera de la LOEPSF (com és el cas de les anualitats corrents dels préstecs pendents d'amortitzar formalitzats en el marc del mecanisme de pagament a proveïdors, segons la redacció donada per la DA 118 de la Llei 6/2018, de 3 de juliol de Pressupostos Generals de l'Estat per a l'any 2018, o el préstec resultant de la M3 CDGAE).

Així, en l'any 2020, s'haurà de destinar la menor quantia d'entre la capacitat de finançament i el romanent de tresoreria per a despeses generals a 31 de desembre del 2019 –un cop deduïda d'aquesta última magnitud la quantitat corresponent a aquells romanents de crèdit pressupostaris, ja compromesos, que no es financen amb ingressos finalistes sinó amb romanent de tresoreria per a despeses generals¹–,

¹ Quantitat a deduir segons la interpretació feta per la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 23 de gener del 2019. La



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

a atendre, d'acord amb la seqüència que s'indica a continuació, els conceptes següents:

- En primer lloc, les obligacions pendents comptabilitzades al tancament de l'exercici anterior en el compte Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost, compte 413, o equivalents –es refereix als imports pagats d'operacions pendents d'aplicar al pressupost i imputats en el compte 555, pagaments pendents d'aplicació– i, a cancel·lar, posteriorment, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.
- Si, un cop aplicat el romanent als conceptes esmentats, es manté un saldo positiu, aquest es pot destinar a finançar inversions financerament sostenibles – regulades en la disposició addicional setzena del TRLRHL–, les quals no es consideren despesa computable en l'aplicació de la regla de la despesa. Aquesta aplicació és opcional i només és possible si el període mitjà de pagament a proveïdors no sobrepassa el termini màxim establert per la normativa sobre morositat, i fins al límit de la capacitat de finançament prevista per a l'exercici en què s'hagin d'executar les inversions.
- Finalment, l'import restant s'ha de destinar a reduir l'endeutament en termes nets.

Per poder determinar l'import a distribuir subjecte a la disposició addicional sisena de la LOEPSF, s'ha de determinar prèviament la xifra a deduir del romanent de tresoreria per a despeses generals corresponent als romanents de crèdit que tenien a 31-12-2019, la condició de crèdits compromesos, ja que es troben en la fase de l'execució pressupostària AD o D.

Per altra banda l'apartat a) del punt 2 de la disposició addicional sisena de la LOEPSF estableix que, a l'efecte de l'aplicació de l'article 32, relatiu al destí del superàvit pressupostari, s'ha de tenir en compte el següent:

«Les corporacions locals han de destinar, en primer lloc, el superàvit en comptabilitat nacional o, si és menor, el romanent de tresoreria per a despeses generals a atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost», o equivalents en els termes que estableix la normativa comptable i pressupostària que és aplicable, i a cancel·lar, amb posterioritat, la resta d'obligacions pendents de pagament amb proveïdors, comptabilitzades i aplicades al tancament de l'exercici anterior.»

La interpretació que respecte a aquest precepte va fer la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 04 d'abril de 2019, és que els recursos disponibles s'han de destinar al compliment del termini legal de pagament a proveïdors, d'acord amb les previsions del Pla de Tresoreria que l'entitat ha

justificació d'aquesta deducció ve del fet que cal garantir el compliment de les obligacions contractuals assumides que constitueixen una part del romanent que ja es troba compromès davant de tercers.



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

d'elaborar en virtut de l'article 13.6 de la LOEPSF² (pla diferent del pla de disposició de fons establert en l'article 187 del TRLRHL). La utilització d'aquests recursos ha de permetre reduir l'apel·lació a nou endeutament a curt termini.

Per això anterior, amb la finalitat de complir el termini legal de pagament a proveïdors, el compliment del precepte en qüestió s'efectua a través de la generació d'una reserva o un "fons de solvència" a curt termini, per un import màxim equivalent a la totalitat dels saldos al tancament de l'exercici dels comptes d'obligacions pressupostàries pendents de pagament (de l'exercici corrent i d'exercicis tancats), o bé per la resta de l'import disponible a distribuir, si aquest és inferior.

Per tot això anterior, per part de la Tresoreria s'ha elaborat el Pla de Tresoreria esmentat, que ha estat aprovat per decret del Regidor delegat d'Economia, previ informe de la Tresoreria, mitjançant el qual, es quantifica l'import destinat al FONS DE SOLVÈNCIA en 621.781,11 €.

10.4. Reducció de l'endeutament net i destins alternatius.**a) Regla general: Aplicació de l'art. 32 de la LEPSE.**

Tal com ja s'ha comentat en el punt 10.2 anterior, com que s'ha determinat una estabilitat pressupostària i un romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) positius, actuant en aquest cas la Capacitat de Fiançament, com a límit de l'aplicació de l'art. 32, ja que marca la liquiditat per a fer front als pagaments, es destinarà a amortitzar deute l'import mínim dels dos següents: estabilitat pressupostària o RTDG:

| | |
|---|--------------|
| Capacitat de finançament en termes SEC-95 | 1.475.738,07 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) abans d'ajustar | 1.930.516,69 |

En el cas que ens ocupa, això anterior significa reduir el nivell d'endeutament net per import de 1.475.738,07 €, sempre després de l'aplicació, si escau, de

² L'apartat 6 de l'article 13 esmentat, introduït per la Llei orgànica 9/2013, del 20 de desembre, de control del deute comercial en el sector públic, té la redacció següent: Les administracions públiques han de publicar el seu període mitjà de pagament a proveïdors i disposar d'un pla de tresoreria que ha d'incloure, almenys, informació relativa a la previsió de pagament a proveïdors de manera que es garanteixi el compliment del termini màxim que fixa la normativa sobre morositat. Les administracions públiques han de vetllar per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla de tresoreria. Quan el període mitjà de pagament d'una administració pública, d'acord amb les dades publicades, superi el termini màxim que preveu la normativa sobre morositat, l'Administració ha d'incloure, en l'actualització del seu pla de tresoreria immediatament posterior a la publicació esmentada, com a part d'aquest pla el següent:

- L'import dels recursos que es dedica mensualment al pagament a proveïdors per poder reduir o mantenir el període mitjà de pagament dins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.
- El compromís d'adoptar les mesures quantificades de reducció de despeses, increment d'ingressos o altres mesures de gestió de cobraments i pagaments, que permetin generar la tresoreria necessària per reduir o mantenir el període mitjà de pagament a proveïdors dins el termini màxim que fixa la normativa sobre morositat.



Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

l'article 12.5 de la LEPSF i una vegada descomptades les despeses compromeses (fases A / AD) a tancament de l'exercici 2019, per tant s'hauria d'amortitzar deute per l'import de 1.436.703,17 €.

Si el consistori opta per l'aplicació directe de la regla general de l'art.32 de la LEPSF, s'haurà d'ordenar la incoació de l'expedient corresponent per a la reducció de l'endeutament per l'import de 1.436.703,17 €, que s'haurà d'instrumentar mitjançant la tramitació d'un expedient de suplement de crèdit per una amortització anticipada de l'endeutament a llarg termini.

Per altra banda, d'acord amb la interpretació feta per la DGPFAT en la nota informativa sobre tutela financera dels ens locals en matèria d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera, del 04 d'abril del 2019, respecte al destí del superàvit, la reducció de l'endeutament en termes nets es podia materialitzar, a més de mitjançant l'amortització anticipada d'operacions preexistents, a través de la reducció de l'endeutament previst a 31 de desembre de l'exercici en curs i dels costos financers; és a dir, a través de la no formalització d'operacions d'endeutament a llarg termini previstes en el pressupost de l'exercici, o bé a través de la no formalització d'operacions de tresoreria previstes en el pla de tresoreria que l'ens local ha d'elaborar segons estableix l'article 13.6 de la LOEPSF, això és en el nostre cas, amb la cancel·lació i conseqüent reducció del límit disponible de l'operació de tresoreria vigent.

b) Regla especial: Aplicació de la DA 6a de la LEPSF.

En el supòsit que el consistori opti per l'aplicació dels destins alternatius del superàvit, en els termes previstos a la DA 6a de la LEPSF, de l'import determinat en el punt anterior i un cop fetes les aplicacions prèvies detallades al punt 10.3, queden disponibles 708.774,36 €.

Aquest import, en el supòsit que es prorrogui per a 2020³, la DA 6a, es podrà aplicar a finançar els destins alternatius previstos a la DA 6a, com son: atendre les obligacions pendents d'aplicar a pressupost comptabilitzades a 31 de desembre de l'exercici anterior en el compte de «Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost» i a finançar inversions, sempre que al llarg de la seva vida útil siguin financerament sostenibles, d'acord amb les previsions efectuades a la DA 16a del TRLRHL.

³ En el supòsit que es prorrogui per a 2020, la DA 6a, doncs a data d'emissió d'aquest informe, no es pot considerar prorrogada.





Ajuntament Vilassar de Dalt

Àrea de serveis generals i econòmics Intervenció

DESTÍ DEL SUPERÀVIT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2019

| Determinació de l'import límit a aplicar | Dades base de l'exercici 2019 | Aplicació del superàvit de l'exercici 2019 |
|---|-------------------------------|--|
| Capacitat de finançament en termes SEC-95 | 1.475.738,07 | 1.475.738,07 |
| Romanent de tresoreria per a despeses generals (RTDG) | 1.930.516,69 | 1.930.516,69 |
| Anualitat corrent dels préstecs FPPP (Mesura 3 CDGAE) | 778.859,12 | - |
| RTDG ajustat a efectes de l'aplicació de la DA 6a (ha de ser > 0,00) | 1.151.657,57 | - |
| Despesa compromesa (fases A / AD) al tancament de l'exercici, a incorporar al pressupost de l'exercici següent, i a finançar amb RTDG | 484.697,05 | 39.034,90 |
| Import a distribuir subjecte a la DA 6a de la LOEPSF (el menor dels dos anteriors ajustat amb l'estimació del saldo de les despeses compromeses a l'exercici anterior) | | 1.436.703,17 |
| | | |
| Determinació dels Ingressos superiors al previstos de caràcter no finalista efectivament recaptats valorats en el seu conjunt | Pressupost definitiu | Recaptació líquida |
| (+) Capítols 1 a 5 d'ingressos | 11.607.775,11 | 10.360.577,11 |
| (-) Capítol 4 | -2.742.546,00 | -2.692.471,01 |
| (+) PTE | 1.865.301,98 | 1.901.576,05 |
| (+) FCLC | 125.000,00 | 125.133,18 |
| (-) Contribucions especials i quotes d'urbanització | 0,00 | 37.028,40 |
| (-) Ingressos per aprofitaments urbanístics | 105.000,00 | 0,00 |
| | 10.960.531,09 | 9.731.843,73 |
| Ingressos superiors als previstos | | 0,00 |
| | | |
| Disponible per aplicar | | 1.436.703,17 |
| | | |
| Aplicació per atendre les obligacions pendents d'aplicar al pressupost | | 106.147,70 |
| Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost (413) | 106.147,70 | |
| Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva (555) | 0,00 | |
| | | |
| Aplicació per a la generació d'un Fons de Solvència per assegurar el compliment del termini de pagament a proveïdors | | |
| Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent a 31.12.2019 | 692.148,41 | 612.324,61 |
| Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats a 31.12.2019 | 9.456,50 | 9.456,50 |
| | | 621.781,11 |
| | | |
| Resta disponible per aplicar als destins alternatius DA 6a. | | 708.774,36 |

c) Àmbit temporal.

No obstant tot això anterior, la normativa no exigeix l'aplicació del superàvit / RTDG en un moment determinat de l'exercici pressupostari, de manera que una vegada s'hagi liquidat el pressupost de l'any anterior, l'Ajuntament pot esperar a la possible pròrroga de la disposició addicional 6a de la LOEPSF que permet la destinar el superàvit als destins alternatius previstos a la pròpia DA 6a.

10.5. Control dels objectius d'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera.

L'informe d'Intervenció complementari núm. 46/2020, d'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, de la regla de la despesa i deute públic



**Ajuntament
Vilassar de Dalt****Àrea de serveis generals i econòmics
Intervenció**

amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, posa de manifest, en relació amb el compliment dels objectius previstos en la LOEPSF (analitzats en els apartats anteriors), el següent:

- Es va quantificar una capacitat de finançament de 1.475.738,07 € i, per tant, es va complir l'objectiu d'estabilitat pressupostària.
- La regla de la despesa va donar com a resultat una taxa de reducció implícita de la despesa computable d'un 3,81 % i, per tant, com que es no es va superar el límit màxim establert d'un 2,7%, es va complir la regla de la despesa.
- La ràtio del deute viu es va determinar en un 69,37% dels ingressos corrents, per tant, com que era inferior al 110%, es va assolir l'objectiu de sostenibilitat financera.

Conclusions

1. D'acord amb tot el que s'ha exposat, aquesta Intervenció emet informe preceptiu favorable de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019, de l'Ajuntament de Vilassar de Dalt, sense perjudici de les valoracions recollides en el mateix i l'anàlisi més detallat que es faci si s'escau, en ocasió de la rendició del Compte General.
2. D'acord amb el que es disposa a l'article 90 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, correspondrà al President de l'Entitat Local l'aprovació de la liquidació del Pressupost de l'Ajuntament i de les liquidacions dels Pressupostos dels Organismes Autònoms dependents.
3. Cal procedir també a l'aprovació de la incorporació de romanents de crèdit afectats a despeses amb finançament afectat, d'acord amb tot allò que es detalla a la part expositiva d'aquest informe, per ésser aquests d'incorporació obligatòria d'acord amb el que disposa l'art. 47.5 del RD 500/90 i l'art. 182.3 del TRLRHL.
4. Atès que la liquidació pressupostària se situa en superàvit, de conformitat amb l'article 32 Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, l'òrgan competent haurà d'acordar destinar aquest superàvit a reduir l'endeutament net, o als destins alternatius previstos a la DA 6a. de l'esmentada Llei, en el supòsit que una norma legal prorrogui aquesta disposició per a 2020.
5. D'aquesta liquidació, tal com disposa l'article 193 del TRLRHL, se n'haurà de donar compte al Ple de l'Ajuntament en la primera sessió que aquest celebri i remetre còpia de la mateixa a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

Vilassar de Dalt,

L'Interventor acctal.

Sergi Grau i Piniella

Document signat electrònicament.