

INTERVENCIÓ

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST 2021

INTRODUCCIÓ

L'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora de les Hisendes Locals, en relació amb els articles 89 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupa la Llei reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, estableix que el pressupost de cada exercici es liquidarà, pel que fa a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions, el 31 de desembre de l'any natural corresponent, que la liquidació del pressupost es confeccionarà abans del dia 1 de març de l'exercici següent i que la seva aprovació correspon al president de l'entitat local previ informe d'Intervenció.

PRESSUPOST D'INGRESSOS

L'execució del pressupost 2021 d'ingressos ha estat la següent :

Pressupost inicial d'ingressos	3.424.834,89
Modificacions d'ingressos	1.187.623,78
Pressupost definitiu d'ingressos	4.612.458,67
Drets reconeguts nets	3.945.916,32
Ingressos realitzats	3.753.226,28
Devolució d'ingressos	0,00
Recaptació líquida	3.753.226,28
Drets pendents de cobrament	192.690,04

I pel que fa als exercicis tancats :

Drets pendents cobrament a inici	404.729,78
Modificacions	0,00
Drets nets	404.729,78
Recaptació	404.729,78
Drets pendents cobrament a final	0,00

PRESSUPOST DE DESPESES

L'execució del pressupost 2021 de despeses ha estat la següent:

Pressupost inicial de despeses	3.424.834,89
Modificacions de despeses	1.187.623,78
Pressupost definitiu de despeses	4.612.458,67
Obligacions reconegudes netes	4.060.010,97
Pagaments líquids	3.717.901,65
Obligacions pendents de pagament	342.109,32

I pel que fa als exercicis tancats:

Obligacions pendents pagament a inici	328.801,84
Modificacions	0,00
Consignació definitiva	328.801,84
Pagaments realitzats	328.801,84
Obligacions pendents pagament a final	0,00

RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI

L'article 96 del Reial Decret 500/1990 estableix que el resultat pressupostari es determinarà per la diferència entre els drets pressupostaris reconeguts i les obligacions pressupostàries reconegudes durant l'exercici pels seus valors nets, deduïnt per tant aquells que per qualsevol motiu s'hagin anul·lat.

L'article 97 del RD 500/1990 estableix que el resultat pressupostari haurà d'ajustar-se, si s'escau, en funció de les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i de les diferències de finançament derivades de les despeses amb finançament afectat.

El resultat pressupostari ajustat de l'exercici 2021 és de 60.065,97 €, d'acord amb el següent detall:

Drets reconeguts nets 2021	3.945.916,32
Obligacions reconegudes netes 2021	4.060.010,97
Resultat pressupostari de l'exercici	-114.094,65
Crèdits gastats finançats amb RT	40.061,56
Desviacions de finançament negatives	624.460,97
Desviacions de finançament positives	490361,91
Total ajustaments	174.160,62
Resultat pressupostari ajustat	60.065,97

Les desviacions de finançament negatives han estat de 624.460,97 €, originades, per una banda, per ingressos anticipats de l'exercici 2020 aprovats en la liquidació corresponent com a romanents de crèdit amb finançament afectat (354.300,64 €) sobre el pressupost 2021, i, per una altra, per despeses anticipades de l'exercici 2021 corresponents a projectes finançats en el 2022 (270.160,33 €).

Les desviacions de finançament positives han estat de 490.361,91 €, originades, per una banda, per ingressos anticipats de l'exercici 2022, els quals generen un excés de finançament afectat (477.279,18 €) que serà elevat a l'aprovació de la Presidència com a romanent de crèdit amb finançament afectat sobre el pressupost 2021, i, per una altra, per despeses anticipades de l'exercici 2020 corresponents a projectes finançats en el 2021 (13.082,73 €).

Els crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses generals han estat de 40.061,56 €.

Una vegada saldades les desviacions de finançament i els crèdits gastats finançats per Romanent de Tresoreria per a despeses generals, el resultat pressupostari ajustat és positiu (60.065,97 €).

ROMANENT DE TRESORERIA

L'article 191.2 del RDL 2/2004 estableix que les obligacions reconegudes netes no satisfetes el darrer dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre configuraran el romanent de tresoreria. La seva quantificació es realitzarà tenint en compte els possibles ingressos afectats i minorant els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o d'impossible recaptació.

L'article 102 del RD 500/1990 estableix que quan hi hagi finançament afectat en què els drets afectats reconeguts superin les obligacions finançades caldrà minorar el romanent de tresoreria disponible.

El romanent de tresoreria per a despeses generals és de 267.442,08 €, d'acord amb el següent detall:

Fons líquids	1.083.942,57
Drets pendents de cobrament	202.091,58
Obligacions pendents de pagament	541.312,89
Partides pendents d'aplicació	0,00
Romanent de tresoreria total	744.721,26
Saldos de dubtós cobrament	0,00
Excés de finançament afectat	477.279,18
<u>Romanent de tresoreria per a despeses generals</u>	<u>267.442,08</u>

Saldos de dubtós cobrament

L'article segon de la llei 27/2013, de 27 de desembre, de racionalització i sostenibilitat de l'Administració local (LRSAL), va afegir un nou article 193 bis al Text refós de la llei reguladora de les Hisendes locals, que estableix uns mínims a l'hora de fixar els criteris determinants dels drets de difícil o impossible recaptació. Aplicant aquests criteris els drets de difícil o impossible recaptació s'estimen en 0,00 €, d'acord amb els següents càlculs:

Exercici	drets pendents de cobrament	% dubtós cobrament	dubtós cobrament
2021	202.091,58	0%	0,00
Total	202.091,58		0,00

INCORPORACIÓ DE ROMANENTS DE CRÈDIT

L'article 182 del RDL 2/2004 estableix les condicions en què poden incorporar-se als corresponents crèdits dels pressupostos de despeses de l'exercici següent, sempre que hi hagi prou recursos financers, els crèdits extraordinaris, suplementos de crèdit, transferències de crèdit, compromisos de despesa adquirits en exercicis anteriors, operacions de capital i aquells altres autoritzats en funció de l'efectiva recaptació de drets afectats.

L'article 182.3 del RDL 2/2004 estableix que són d'obligada incorporació els crèdits que corresponen a projectes amb finançament afectat.

A continuació s'indiquen les incorporacions de romanents de crèdit (IRC), les obligatòries i les que es proposen, a realitzar al Pressupost de 2022:

- IRC amb finançament afectat (finançat amb drets reconeguts nets): 477.279,18 €.
- IRC amb finançament de tresoreria general: 3.937,11 €.

ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA

Per poder efectuar els càlculs sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària, en concret per fer els ajustaments necessaris, cal haver aprovat el compte general del Consorci IERMB i de tot el grup Àrea Metropolitana de Barcelona.

Això no obstant, en aquests moments es pot fer una primera estimació sense els ajustaments, que consisteix en comparar els drets reconeguts dels capítols 1 a 7 amb les obligacions reconegudes dels mateixos capítols. Aquest càlcul és equivalent al resultat pressupostari del “Total d’operacions no financeres”, que inicialment és de -114.094,65 €, i que una vegada ajustades les desviacions de finançament de l’exercici queden en 60.065,97 €, de manera que -en principi- es compliria l’objectiu d’estabilitat pressupostària.

CONCLUSIÓ

S’informa favorablement l’estat de liquidació del Consorci Institut d’Estudis Regionals i Metropolitans de Barcelona a 31 de desembre de 2021 i s’eleva a la Presidència la proposta de Decret per a la seva aprovació.

Ana Romero Valle
Interventora delegada