



Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Expedient núm.: 462/2020

Informe d'Intervenció

Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost

Tipus d'Informe: Esborrany [] Provisional [] Definitiu []

INFORME D'INTERVENCIÓ

D'acord amb l'ordenat per l'Alcaldia mitjançant Provisió de data 18 / de febrer / 2020, en la qual es va sol·licitar informe d'aquesta Intervenció en relació amb l'aprovació de la liquidació del Pressupost General de l'exercici econòmic 2019 i de conformitat amb el previst en 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, en concordança amb l'article 90.1 del Reial decret 500/1990.

Aquesta Intervenció, en virtut de les atribucions de control citades i establertes en l'article 213 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i desenvolupades en el Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern en les entitats del Sector Públic Local; i en atenció a les facultats recollides en l'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el Règim Jurídic dels Funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional, emeto el següent,

INFORME

PRIMER. La liquidació del Pressupost posarà de manifest:

A) Respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit 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, són indicació del percentatge d'execució sobre les obligacions reconegudes netes.
- Les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre de 2019.
- Els romanents de crèdit.

B) Respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Les previsions inicials, les seves modificacions i les previsions definitives.
- Els drets reconeguts.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

- Els drets anul·lats.
- Els drets cancel·lats.
- Els drets reconeguts nets, amb indicació del percentatge d'execució sobre les previsions definitives.
- La recaptació neta, amb indicació del percentatge d'execució sobre els drets reconeguts nets.
- Els drets pendents de cobrament a 31 de desembre de 2019.
- La comparació dels drets reconeguts nets i les previsions definitives.

La confecció dels estats demostratius de la liquidació del Pressupost haurà de realitzar-se abans del dia primer de març de l'exercici següent.

L'estat de la liquidació del Pressupost estarà composta per:

- Liquidació del Pressupost de Despeses.
- Liquidació del Pressupost d'Ingressos.
- Resultat Pressupostari.

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

SEGON. La Legislació aplicable és la següent:

- Els articles 163, 191, 193 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.
- Els articles 89 a 105 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el Capítol I del Títol VI de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, Reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.
- Els articles 3, 11 i 12 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.
- L'article 16 del Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre, pel qual s'aprova el Reglament de Desenvolupament de la Llei 18/2001, de 12 de desembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.
- El Reglament (UE) Núm. 549/2013 del Parlament Europeu i del Consell, de 21 de maig de 2013, relatiu al Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals de la Unió Europea (SEC-10).
- La Guia per a la determinació de la Regla de Despesa de l'article 12 de la Llei Orgànica 2/2012, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera per a Corporacions Locals (IGAE).
- L'Ordre EHA/3565/2008, de 3 de desembre, per la qual s'Aprova l'Estructura dels Pressupostos de les Entitats Locals
- L'Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model normal de comptabilitat local.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

- L'article 18 de l'Ordre HAP/2105/2012, d'1 d'octubre, per la qual es desenvolupen les obligacions de subministrament d'informació previstes en la Llei orgànica 2/2012.
- L'article 36 de la Llei 2/2011, de 4 de març, d'economia sostenible.
- L'article 4.1.b).4t del Reial decret 128/2018, de 16 de març, pel qual es regula el règim jurídic dels funcionaris d'Administració Local amb habilitació de caràcter nacional.

TERCER. Com a conseqüència de la liquidació del Pressupost hauran de determinar-se:

- 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).

QUART. Quant a l'avaluació pressupostària haurà de tenir-se en compte que les Entitats Locals hauran d'ajustar els seus pressupostos al principi d'estabilitat pressupostària entès aquest com la situació d'equilibri o superàvit computada en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera). A més, haurà de complir amb l'objectiu de la regla de despesa, entès com la variació de la despesa computable de les Corporacions Locals, que no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.

Referent a això la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat i del compliment de la regla de despesa de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquests informes s'emetraran amb caràcter independent i s'incorporaran als previstos en els articles 191.3 del Text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

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.

CINQUÈ. Examinada la liquidació del Pressupost municipal únic de 2019, s'ha comprovat que les seves xifres llancen la informació exigida per l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, amb el següent resultat:

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST DE DESPESES

TOTAL DE CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT: 1.115.732,40€





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

1. Exercici en curs

Pressupost inicial de despeses	8.535.100,00
Modificacions de despeses	12.063.200,21
Pressupost definitiu de despeses	20.598.300,21
Obligacions reconegudes	10.881.901,40
Pagaments realitzats	9.877.511,72
Reintegrament de pagaments	111.342,72
Pagaments líquids	9.766.169,00
Obligacions pendents de pagament	1.115.732,40

Totes les factures que restaven pendents de pagament a 31/12/2019 han estat pagades durant els primers mesos de 2020.

2. Exercicis tancats

Obligacions reconegudes pendents de pagament a l'inici de l'exercici	165.463,45
Rectificació saldo inicial obligacions	-259,41
Prescripcions	0,00
Pagaments realitzats	165.204,04
Obligacions reconegudes pendents de pagament al final de l'exercici	0,00

L'import de rectificació del saldo inicial d'obligacions correspon a l'anul·lació de 2 ADO donat que es tractaven de factures errònies.

LIQUIDACIÓ DEL PRESSUPOST D'INGRESSOS

TOTAL DE DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT 2.423.804,04€:

1. Exercici en curs

Pressupost inicial d'ingressos	8.535.100,00
Modificacions d'ingressos	12.063.200,21
Pressupost definitiu d'ingressos	20.598.300,21
Drets reconeguts totals	11.717.472,12
Drets anul·lats i cancel·lats	59.806,53
Drets reconeguts nets	11.657.665,59
Drets recaptats	10.502.084,28
Devolució d'ingressos	12.084,33
Recaptació líquida	10.489.999,95
Drets pendents de cobrament	1.167.665,64

Detall pendent de cobrament

Cap.	Drets nets	Recaptació líquida	Pendent de cobr.	% pendent cob.
------	------------	--------------------	------------------	----------------





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

1	4.086.375,05	3.580.815,70	505.559,35	12,37%
2	584.804,60	584.804,60	-	0,00%
3	2.427.057,30	1.830.910,16	596.147,14	24,56%
4	1.976.455,72	1.915.496,57	60.959,15	3,08%
5	4.560,96	4.560,96	-	0,00%
6	-	-	-	0,00%
7	-	-	-	0,00%
9	347.000,00	347.000,00	-	0,00%
TOTAL	11.657.665,59	10.489.999,95	1.167.665,64	10,01%

Del pendent de cobrament corresponent al exercici 2019 els imports més significatius per a cada capítol són els següents:

- Capítol 1: 218.267,87€ corresponen al padró d'IBI Urbana. Per altre banda resten pendents de cobrar 73.954,86€ de IVTM. Plusvàlues l'import pendent és de 197.789,80€. Aquests imports venen donats segons la liquidació del Consell Comarcal de la Selva
- Capítol 3: 67.122,55€ correspon a escombraries i 57.984,49€ a Multes per infraccions de trànsit, 18.531,40 de contribucions especials de la carretera de Llagostera i 443.723,38 de les quotes d'urbanització del Turist Club.
- Capítol 4: Correspon a 17.078,02€ de subvencions de la Diputació i 43.881,13 al retorn del cànon per al reciclatge de les escombraries gestionades pel consell comarcal.

2. Exercicis tancats

Drets pendents de cobrament a l'inici de l'exercici	1.921.393,50
Modificacions saldos inicials	176.477,53
Drets anul·lats i cancel·lats	272.866,61
Drets recaptats	569.081,72
Drets pendents de cobrament al final de l'exercici	1.256.138,40

Els drets anul·lats i cancel·lats i les modificacions dels saldos inicials s'ha realitzat en funció de la liquidació de la recaptació presentada pel Consell Comarcal de la Selva, gestor de la nostre recaptació, i d'aquelles subvencions i altres ingressos que gestiona el propi Ajuntament.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

Detall pendent de cobrament:

Cal destacar que l'import principal del deute correspon al IBI Urbana 590.006,51€, l'IVTM 177.005,20 i Multes i Sancions 194.807,09€.

RESULTAT PRESSUPOSTARI

+ Drets reconeguts nets. Capítols I a V	9.079.253,63
- Obligacions reconegudes netes. Capítols I a IV	7.074.860,62
<i>(a) Operacions corrents</i>	<i>2.004.393,01</i>
+ Drets reconeguts nets. Capítols VI i VII	2.231.411,96
- Obligacions reconegudes netes. Capítols VI i VII	2.679.490,38
<i>(b) Operacions de capital</i>	<i>-448.078,42</i>
1. TOTAL OPERACIONS NO FINANCERES (a+b)	1.556.314,59
+ Drets reconeguts nets. Capítol VIII	0,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol VIII	0,00
2. ACTIUS FINANCERS	0,00
+ Drets reconeguts nets. Capítol IX	347.000,00
- Obligacions reconegudes netes. Capítol IX	1.127.550,40
3. PASSIUS FINANCERS	-780.550,40
4. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (1+2+3)	775.764,19
- Desviacions positives de finançament	2.712.532,06
+ Desviacions negatives de finançament	1.857.868,02
+ Despeses finançades Romanent Tresoreria desp. Generals	822.504,86
5. AJUSTOS AL RESULTAT PRESSUPOSTARI	-32.159,18
6. RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (4-5)	743.605,01

SISÈ. Del resultat pressupostari.

Els articles 96 i 97 del Reial decret 500/1990 defineixen, a nivell normatiu, el resultat pressupostari, en 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 uns altres s'han produït durant l'exercici, sense perjudici dels ajustos que hagin de realitzar-se.

Sobre el Resultat Pressupostari es realitzaran els ajustos necessaris, en augment per l'import de les obligacions reconegudes finançades amb romanent de tresoreria per a despeses generals, i en augment per l'import de les desviacions de finançament negatives i en disminució per l'import de les desviacions de finançament positives, per obtenir així el Resultat Pressupostari Ajustat.

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





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

PROJECTES DE 2017 A 2019

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)
1-17	COMPRA MAGATZEM CRUILLES	300.000,00	-
2-17	COMPRA HABITATGE SOCIAL	300.000,00	-
3-17	ASFALTATGE JOSEP SOLER	-	-
4-17	ASFALTATGE DE CARRERS I MILLORES D'ACCESSIBILITAT	-	- 47.743,68
5-17	MILLORA DEL CLAVEGUERAM	-	- 8.830,37
6-17	ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	-	- 883,28
7-17	MILLORES ENLLUMENAT PUBLIC	-	- 1.747,28
8-17	PARCS I MOBILIARI URBA	-	- 5.929,72
9-17	ESPAI DE FORMACIÓ I AUDITORI	1.350.000,00	-
10-17	EQUIPAMENT PER LA MUSEITZACIO DEL CASTELL DE CALDES	-	- 199.235,30
11-17	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	-	- 23.759,81
13-17	MILLORES A LES URBANITZACIONS	-	- 36.254,40
14-17	ACTUACIONS A LA MASIA D'AIGÜES BONES	-	-
17-17	ACTUACIONS A CAMINS	-	-
1-18	Adquisició de càmeres de videovigilància	110.968,06	-
2-18	Ampliació comissaria	75.000,00	-
3-18	Punt de carrega elèctric	-	-
4-18	Quotes i altres Malavella Parck	-	- 7.597,09
5-18	Asfaltatge de carrers i millores d'accessibilitat	-	- 38.265,02
6-18	Abastament aigua potable Malavella Parc	-	-
7-18	Millores enllumenat públic exterior - Diputació	-	-
8-18	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	-	- 13.890,55
9-18	Actuacions al Castell de Sant Maurici	21.031,16	- 5.550,72
10-18	Renovació de les pistes de tennis	-	- 45.000,00
11-18	Aïllament tèrmic pavelló municipal	-	-
12-18	Millores a les Urbanitzacions	-	- 50.000,00
13-18	Redacció de projectes i direccions d'obra	-	- 20.134,40
14-18	ADQUISICIO DE PATRIMONI	220.842,00	-
01-19	MILLORES DEL CLAVEGUERAM	100.000,00	-
02-19	Rotonda Crta. Llagoster	75.000,00	-
03-19	Processos participatius	40.000,00	-
04-19	Equips de processos d'informació	37.672,89	-
05-19	MUR A LA FONT DE LA VACA	40.000,00	-
06-19	FICTICI	11.487,33	-
	TOTAL	2.682.001,44	- 504.821,63

PROJECTES DE 2011 A 2016

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ	DESVIACIÓ
		EXERCICI (+)	EXERCICI (-)
04-11	ADEQUACIO CLAVEGUERAM	-	-
08-11	CONNEXIO AL PASTERAL	-	- 4.707,90
01AMP-13	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	-	- 17.116,57
02-14	URBANITZACIO TURIST CLUB	-	- 664.717,56
11-14	ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA	-	- 3.514,00
12-14	ENLLUMENAT PUBLIC	-	- 7.640,83
1-15	MILLORA CLAVEGUERAM	-	- 1.755,70
3-15	MILLORES POLIVALENT FASE 2	-	-
4-15	CRTA LLAGOSTERA	30.530,62	- 309.028,42
5-15	REDACCIÓ DE PROJECTES	-	- 1.541,64





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

1ENS315	ACTUACIONS INSTITUT	-	-	250.000,00
02-16	Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	-	-	66.125,28
03-16	Redacció de projectes i direccions d'obra	-	-	4.604,06
5-16	CALDERA DE BIOMASSA CEIP SANT ESTEVE	-	-	22.294,44
	TOTAL	30.530,62	-1.353.046,39	

A. Determinació de desviacions positives de finançament procedents de projectes de despeses d'inversió amb finançament afectat de 2019, imputables a l'exercici pressupostari, i que disminuiran el resultat pressupostari.

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

Tal situació genera un superàvit fictici, que haurà de disminuir-se, ajustant el resultat pressupostari per aquest muntant que suposi tal superàvit.

(-) DESV. POSITIVES FINANÇAMENT AFECTAT: 2.712.532,06 euros.

B. Determinació de 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 han cobert la despesa realitzada, concretament es tracta de despeses d'inversió que s'han realitzat en aquest exercici econòmic i el finançament del qual es va obtenir en exercicis anteriors, tal situació de no tenir-se en compte generaria un dèficit fictici, a causa del desacoblament entre les despeses i ingressos afectats, i això obliga a realitzar el corresponent ajust perquè el resultat pressupostari ofereixi una situació real que, en aquest cas, s'aconseguirà augmentat aquell en aquest import que suposi aquest dèficit.

(+) DESV. NEGATIVES FINANÇAMENT AFECTAT: -1.857.868,02 euros.

C. Despeses realitzades en l'exercici econòmic de 2019 finançats amb romanent líquid de Tresoreria per a despeses generals.

Són aquelles despeses realitzades en l'exercici 2019 com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals.

Aquestes despeses realitzades (obligacions reconegudes), que han estat finançats amb romanent de Tresoreria per a despeses generals, s'han tingut en compte per al càlcul del resultat pressupostari de l'exercici, augmentant aquest.





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

(+) DESPESES FINANÇADES RLTTGG: 822.504,86 euros.

TOTAL RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT: 743.605,01 euros.

SETÈ. Del romanent de Tresoreria.

Està integrat pels drets pendents de cobrament, les obligacions pendents de pagament, els fons líquids i les partides pendents d'aplicació. Estarà subjecte a l'oportú control per determinar a cada moment la part utilitzada a finançar despesa i la part pendent d'utilitzar, que constituirà el romanent líquid de tresoreria.

El Romanent de Tresoreria representa una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despesa, si és positiu, i un dèficit a finançar, si és negatiu a data 31 de desembre.

S'obté com la suma dels fons líquids més els drets pendents de cobrament, deduïnt les obligacions pendents de pagament i agregant les partides pendents d'aplicació.

+ DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	2.493.817,78
De pressupostos d'ingressos. Exercici corrent	1.167.665,64
De pressupostos d'ingressos. Pressupostos tancats	1.256.138,40
D'altres operacions no pressupostàries	70.013,74
- Ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
-CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT AL FINAL DE L'EXERCICI	2.238.568,40
De pressupostos de despeses. Exercici corrent	1.115.679,46
De pressupostos de despeses. Pressupostos tancats	0,00
D'altres operacions no pressupostàries	1.122.888,94
- Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	0,00
+ FONS LÍQUIDS A TRESORERIA A FINALS DE L'EXERCICI	7.481.371,58
= ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL	7.736.620,96
- DESVIACIONS POSITIVES DE FINANÇAMENT ACUMULADES (A)	5.272.153,12
- SALDO DE DUBTÓS COBRAMENT (B)	1.084.405,32
ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERALS	1.380.062,52

VUITÈ. Del romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals.

Es determina minorant el romanent de tresoreria en l'import dels drets pendents de





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

cobrament que, en fi d'exercici es considerin de difícil o impossible recaptació i en l'excés de finançament afectat produït.

A. Drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació a 31/12/2019

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. Serà diferent si es tracta de crèdits sense seguiment individualitzat, o per contra es tingui un seguiment individualitzat.

En el cas de què no existeixi seguiment individualitzat, es determinarà la provisió mitjançant estimació global del risc de fallits. El saldo d'aquest compte s'abonarà al final de l'exercici amb càrrec a la compta «Dotació a la provisió per a insolvències», i es carregarà al final de l'exercici per la dotació realitzada al tancament de l'exercici precedent, amb abonament al compte de «Provisió per a insolvències aplicada».

En el cas contrari, quan es tracti de crèdits sobre els quals s'efectuï un seguiment individualitzat, s'abonarà al llarg de l'exercici per l'import dels riscos que es vagin estimant i es carregarà a mesura que es vagin donant de baixa els saldos de deutors pels quals es va dotar provisió individualitzada o quan desaparegui el risc amb abonament a la compta «Provisió per a insolvències aplicades».

DRETS PENDENTS DE COBRAMENT DE DIFÍCIL O IMPOSSIBLE RECAPTACIÓ:
1.085.265,32 euros.

PROVISIÓ PER INSOLVÈNCIES 2019 - Recomanat per la DGPFAT				
Descripció	Exercici	Import Pendent	%Provisió	Import Prov.
Per l'exercici en curs	2019	1.042.520,02	10%	104.252,00
<i>Multes</i>		57.984,49	50%	28.992,25
Per al primer any tancat immediat anterior a l'exercici	2018	265.696,91	30%	79.709,07
<i>Multes</i>		45.502,27	50%	22.751,14
Per al segon any tancat anterior a l'exercici	2017	180.217,53	60%	108.130,52
Per al tercer any tancat anterior a l'exercici	2016	232.913,37	90%	209.622,03
Per al tercer any tancat i anterior a l'exercici	Anteriors	531.808,31	100%	531.808,31
Total provisió per insolvència		2.356.642,90		1.085.265,32

B. Excés de finançament afectat produït a 31/12/2019.

En els supòsits de despeses amb finançament afectat en els quals els drets afectats reconeguts superin a les obligacions per aquells finançades, el romanent de tresoreria disponible per al finançament de despeses generals de l'entitat haurà de minorar-se en l'excés de finançament produït (article 102 del Reial decret





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

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

Estarà constituït per la suma de les desviacions de finançament positives a fi d'exercici i només podrà prendre valor zero o positiu.

PROJECTES DE 2017 A 2019

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ
		ACUM (+)
1-17	COMPRA MAGATZEM CRUILLES	300.000,00
2-17	COMPRA HABITATGE SOCIAL	300.000,00
3-17	ASFALTATGE JOSEP SOLER	286.000,00
4-17	ASFALTATGE DE CARRERS I MILLORES D'ACCESSIBILITAT	-
5-17	MILLORA DEL CLAVEGUERAM	61.169,63
6-17	ABASTAMENT D'AIGUA POTABLE CAN CARBONELL	122.208,24
7-17	MILLORES ENLLUMENAT PUBLIC	189.427,72
8-17	PARCS I MOBILIARI URBA	-
9-17	ESPAI DE FORMACIÓ I AUDITORI	1.350.000,00
10-17	EQUIPAMENT PER LA MUSEITZACIO DEL CASTELL DE CALDES	-
11-17	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	5.508,13
13-17	MILLORES A LES URBANITZACIONS	-
14-17	ACTUACIONS A LA MASIA D'AIGÜES BONES	50.000,00
17-17	ACTUACIONS A CAMINS	-
1-18	Adquisició de càmeres de videovigilància	187.968,06
2-18	Ampliació comissaria	177.000,00
3-18	Punt de carrega elèctric	-
4-18	Quotes i altres Malavella Parck	-
5-18	Asfaltatge de carrers i millores d'accessibilitat	19.338,18
6-18	Abastament aigua potable Malavella Parc	229.729,11
7-18	Millores enllumenat públic exterior - Diputació	365.837,89
8-18	ACTUACIONS AL CAMP DELS NINOTS	11.109,45
9-18	Actuacions al Castell de Sant Maurici	16.254,95
10-18	Renovació de les pistes de tenis	-
11-18	Aïllament tèrmic pavelló municipal	40.000,00
12-18	Millores a les Urbanitzacions	-
13-18	Redacció de projectes i direccions d'obra	123.019,54
14-18	ADQUISICIO DE PATRIMONI	220.842,00
01-19	MILLORES DEL CLAVEGUERAM	100.000,00
02-19	Rotonda crta. Llagoster	75.000,00
03-19	Processos participatius	40.000,00
04-19	Equips de processos d'informació	37.672,89
05-19	MUR A LA FONT DE LA VACA	40.000,00
06-19	FICTICI	11.487,33
	TOTAL	4.359.573,12

PROJECTES DE 2011 A 2016

CODI	DENOMINACIÓ PROJECTE	DESVIACIÓ
		ACUM (+)
04-11	ADEQUACIO CLAVEGUERAM	10.855,38
08-11	CONNEXIO AL PASTERAL	5.990,87
01AMP-13	INVERSIÓ A CAN SOLÀ GROS II	11.591,30
02-14	URBANITZACIO TURIST CLUB	42.964,07
11-14	ULTIMA FASE CAL FERRER DE LA PLAÇA	-





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

12-14	ENLLUMENAT PUBLIC	-
1-15	MILLORA CLAVEGUERAM	6.551,19
3-15	MILLORES POLIVALENT FASE 2	460.000,00
4-15	CRTA LLAGOSTERA	32.450,57
5-15	REDACCIÓ DE PROJECTES	1.905,75
1ENS315	ACTUACIONS INSTITUT	311.000,00
02-16	Substitució clavegueram i adequació ambiental Riera Santa Maria	-
03-16	Redacció de projectes i direccions d'obra	29.270,86
5-16	CALDERA DE BIOMASSA CEIP SANT ESTEVE	-
	TOTAL	912.580,00

EXCÉS DE FINANÇAMENT AFECTAT: 5.272.153,12 euros.

TOTAL RT DESPESES GENERALS: 1.380.062,52 euros.

NOVÈ. Del romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat.

S'obté per diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del Saldo d'obligacions pendents d'Aplicar al Pressupost i del Saldo d'Obligacions per devolució d'ingressos pendents.

El romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat reflectirà la situació financera real en la qual es troba l'Ajuntament a curt termini.

A) ROMANENT DE TRESORERIA PER DESPESES GENERAL	1.380.062,52
a.1) -Despeses pendents d'aplicació al pressupost (OPA)	42.845,68
a.2) -Obligacions per devolució d'ingressos pendents pagament	0,00
a.3) -RLT general per a incorporació de romanents	565.028,33
B) ROMANENT TRESORERIA PER DESPESES GENERALS AJUSTAT	772.188,51

DEZÈ. Anàlisi del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa.

A la vista de l'Informe d'Avaluació del Compliment de l'Objectiu d'Estabilitat Pressupostària i de la Regla de Despesa, es desprèn que la liquidació del Pressupost si s'ajusta al compliment del principi d'estabilitat pressupostària però No al de la regla de la despesa, per la qual cosa s'haurà d'elaborar un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 19 i següents 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 per Reial decret 1463/2007, de 2 de novembre.

ONZÈ. Anàlisi del Deute Viu.

El Capital viu pendent d'amortitzar a 31 de desembre de 2019, pels préstecs





Ajuntament de Caldes de Malavella (Girona)

concertats i vigents, segons es desprèn dels Estats financers ascendeix a 3.295.438,59 euros, que suposa un 39,13 % dels drets reconeguts nets per operacions corrents (Capítols 1 al 5) de l'última liquidació practicada corresponent a l'any 2019, que ascendeixen a 8.421.366,96 euros (ingressos afectats exclosos), no superant el límit del **110%** establert en la Disposició Addicional 14a 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 càrrega financera consignada en les aplicacions pressupostàries, interessos préstecs concertats i amortització préstecs concertats, ascendeix a 1.149.588,17 euros, que suposa un 13,65% sobre els ingressos reconeguts per recursos ordinaris en el Pressuposat Municipal de 2019, i un 13,76% sobre els recursos ordinaris liquidats en l'última liquidació practicada 2018.

DOTZÈ. Anàlisi estalvi net.

Drets reconegut nets de capítols de 1 a 5 d'ingressos exercici 2019 (finançament afectat exclòs)	8.421.366,96
Obligacions reconegudes nets de capítols de 1,2,4 de desp. exercici 2019	7.052.822,85
Anualitat teòrica	459.582,62
ESTALVI NET	908.961,49
Ràtio estalvi net	10,79%

CONCLUSIÓ

En conclusió amb l'exposat, aquesta Intervenció emet informe preceptiu favorablement de la Liquidació del Pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament de Caldes de Malavella, sense perjudici de les valoracions recollides en aquest i l'anàlisi més detallada que es faci d'aquesta en ocasió de la rendició del Compte General.

D'acord amb el que es disposa en 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 d'ella dependents; i d'igual manera, tal com disposa l'article 193 del TRLRHL, posteriorment haurà d'adonar-se d'aquesta al Ple en la primera sessió que aquest celebri, remetent-se còpia d'aquesta a la Comunitat Autònoma i al centre o dependència del Ministeri d'Economia i Hisenda que aquest determini.

DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

