



INFORME que emet la Intervenció Municipal previ a la proposta d'aprovació de la liquidació del pressupost municipal de l'exercici econòmic de 2020.

1).- El tancament i la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2020 s'ha dut a terme segons el que disposen els articles 89 i següents del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril, que desenvolupen l'article 191 del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals i la Instrucció de Comptabilitat Local aprovada per Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre.

2).- El crèdit definitiu dels ingressos i despeses corrents esta igualat i també el de ingressos i despeses d'inversió tal com queda reflectit en els quadres següents:

INGRESSOS QUE FINANCEN DESPESES ORDINÀRIES I FINANCERES

CAPÍTOL	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals
1-IMPOSTOS DIRECTES	21.204.000,00	0,00	21.204.000,00
2-IMPOSTOS INDIRECTES	760.000,00	0,00	760.000,00
3-TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.984.754,00	285.162,83	3.269.916,83
4-TRANSFERÈNCIES CORRENTS	15.935.275,00	1.050.041,24	16.985.316,24
5-INGRESSOS PATRIMONIALS	221.010,00	0,00	221.010,00
8-ACTIUS FINANCERS		2.859.903,92	2.859.903,92
TOTAL	41.105.039,00	4.195.107,99	45.300.146,99

DESPESES ORDINÀRIES I FINANCERES

CAPÍTOL	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats
I	17.658.114,00	743.792,58	18.401.906,58
II	15.272.342,00	599.780,86	15.872.122,86
III	349.000,00	182,88	349.182,88
IV	5.380.583,00	1.745.426,43	7.126.009,43
IX	2.445.000,00	1.105.925,24	3.550.925,24
TOTAL	41.105.039,00	4.195.107,99	45.300.146,99

INGRESSOS QUE FINANCEN DESPESES DE CAPITAL

CAPÍTOL	Previsions inicials	Modificacions	Previsions totals
6-ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00	0,00
7-TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	1.394.087,56	1.394.087,56
8-ACTIUS FINANCERS	0,00	7.723.392,05	7.723.392,05
9-PASSIUS FINANCERS	2.445.000,00	1.204.941,56	3.649.941,56
TOTAL	2.445.000,00	10.322.421,17	12.767.421,17



DESPESES DE CAPITAL

CAPÍTOL	Crèdits inicials	Modificacions de crèdit	Crèdits totals consignats
VI	2.445.000,00	10.247.421,17	12.692.421,17
VII	0,00	75.000,00	75.000,00
TOTAL	2.445.000,00	10.322.421,17	12.767.421,17

3).- El total de drets reconeguts durant l'exercici ha estat de 53.762.598,91 € dels que s'han donat de baixa 205.467,51 i 1.098.275,38 € en concepte respectivament d'anul·lació de liquidacions i devolució d'ingressos, segons actes administratius degudament tramitats. A efectes, doncs, del càlcul del resultat pressupostari els drets liquidats nets corresponents al pressupost de l'exercici econòmic de 2020 queden fixats en la quantitat de 52.458.856,02 €.

El percentatge d'execució del pressupost d'ingressos es recull a l'annex 1.

4).- Les obligacions corresponents a despeses ordinàries reconegudes durant l'exercici han estat les de 35.832.441,37 €. Les obligacions corresponents a despesa d'inversió reconegudes durant l'exercici han estat les de 4.281.180,00 €. Les obligacions per amortització de deute a llarg termini sumen la quantitat de 3.447.661,61 €.

El grau d'execució dels pressupost de despeses es recull a l'annex 2.

5).- Els ajustos a realitzar en el resultat pressupostari, segons el que disposa l'article 97 del Reial Decret abans esmentat són els que consten en els annexos 3 i 4 d'aquest informe.

Annex 3 – Despeses finançades amb romanent líquid de tresoreria per a despesa general obtingut en la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2019: 2.951.527,15 €.

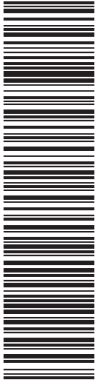
Annex 4 - Desviacions de finançament negatives de l'exercici 3.672.346,90 €
Desviacions de finançament positives de l'exercici: 5.890.776,58 €.

Una vegada efectuats els ajustos relacionats el resultat pressupostari de l'exercici resulta ser el de 9.630.670,51 €.

6.- El Romanent de Tresoreria s'ha elaborat segons el que determina l'article 101 del Reial Decret 500/1990, de 20 d'abril.

6.1.- Els drets pendents de cobrament, que figuren en l'annex número 5, han estat conciliats amb les relacions individualitzades de deutors presentades per

DOCUMENT Informe d'Intervenció: INFORME LIQUIDACIÓ 2020	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: TT6P4-XVNFx-DXFTD Data d'emissió: 10 de Febrer de 2021 a les 13:26:53 Pàgina 3 de 5	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT, Signat 29/01/2021 17:30	ESTAT APROVAT 29/01/2021 17:30



Aquesta és una còpia impresa del document electrònic (Ref.: 2638786 TT6P4-XVNFx-DXFTD C5387E619792CB7DA8C678187844A4EBA6A2EEDA) generada amb l'aplicació Informàtica Firmadoc. El document estàSIGNAT. Mil·liant el codi de verificació podeu comprovar la validesa de la signatura electrònica dels documents signats a l'adreça web: <https://sede.esplugues.cat/portals/verificadorDocumentos.do>



l'organisme Autònom Local de Gestió Tributària, entitat que te delegada la gestió i el cobrament dels tributs municipals.

6.2.- Els criteris utilitzats per l'estimació dels saldos de dubtós cobrament han estat els següents:

Al total pendent de cobrament pressupostari s'ha descomptat el total de liquidacions suspeses o fraccionades (l'import de les que s'ha aprovacionat en la seva totalitat), i en aquest resultat s'ha aplicat els coeficients aprovats pel ple municipal, en sessió de data 18 de febrer de 2015, seguint el criteris de la Sindicatura de Comptes de Catalunya, establerts en l'informe de fiscalització 20/2014.

En funció de l'escalat aprovat s'han aplicat els següents coeficients :

- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2015 i anteriors: S'ha efectuat una provisió del 100%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2016: S'ha efectuat una provisió del 90%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2017: Provisió del 60%.
- Tributs pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2018: Provisió 30%.
- Tributs corresponents a l'exercici 2020 : Provisió 10%.

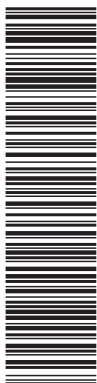
L'aplicació concreta dels criteris exposats ha determinat que la provisió de saldos per dubtós cobrament ascendeixi la quantitat de 10.485.665,11€.

6.3.- Les obligacions pendents de pagament, tant de l'exercici corrent com d'exercicis tancats, són les que es desprenen de la comptabilitat municipal que coincideixen amb les relacions que figuren en l'annex 6.

6.4.- Amb independència de les obligacions pendents de pagament, a la data de tancament d'aprovació d'obligacions de l'exercici 2020 es troben registrades les factures, que consten comptabilitzades en el compte 413 "Creditors per obligacions pendents d'incorporar al pressupost", per import de 118.222,32 €.

6.5.- Els creditors i deutors per operacions no pressupostaries es corresponen amb els saldos dels conceptes que figuren en l'annex número 7.

6.6.- Els fons líquids de tresoreria, al final d'exercici, equivalents a la quantitat de 25.404.655,50 € han estat conciliats amb els saldos dels respectius comptes bancaris on es troben dipositats. En l'expedient consten les certificacions emeses per les diferents entitats bancàries acreditatives del saldo, a 31 de desembre de 2020, dels comptes corrents dels que es titular aquest Ajuntament.



6.7.- El romanent líquid de tresoreria que s'obté de la liquidació del pressupost de l'exercici econòmic de 2020 representa la quantitat de 34.026.300,89 € del que la suma de 3.390.321,62 € correspon a ingressos finalistes afectats a despeses concretes. (annex 8).

Descomptat a l'import total del romanent líquid de tresoreria (34.026.300,89€) l'import corresponent als ingressos afectats (3.390.321,62 €), l'import corresponent a la provisió per saldos de dubtós cobrament (10.485.665,11 €) queda un romanent líquid de tresoreria per a despesa general equivalent a la suma de 20.150.314,16 € Una part d'aquest romanent líquid de tresoreria per a despesa general ja està compromès segons s'especifica a continuació:

Romanent líquid de tresoreria per a despeses generals		20.150.314,16
Incorporació romanents ordinari i inversió finançats amb RLTDG	-3.317.672,50	
Incorporació romanent despesa inversió vehicle elèctric finançat amb RLTDG d'acord amb article 6.1 i 6.2 del Reial Decret Llei 23/2020 de 23 de juny	-97.255,40	
Despeses exercici pendents d'aplicar al pressupost (compte 413)	-118.222,32	
Total romanent líquid tresoreria per a despeses generals disponible		16.617.163,94

De les dades de la taula anterior es dedueix que el romanent líquid de tresoreria per a despesa general disponible equival a la suma de 16.617.163,94€.

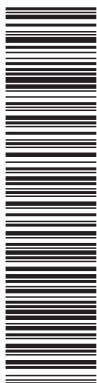
7).- Una vegada obtingudes les dades de la liquidació del pressupost corresponent a l'exercici econòmic 2020, s'informa d'una sèrie de "ratis", associats al resultat de la liquidació, vinculats amb la formalització de nous préstecs, i calculats segons determinen els articles 52 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel que s'aprova el text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

A) .- ESTALVI NET:

DRETS LIQUIDATS a 31 de desembre de 2020

INGRESSOS	Drets reconeguts nets a 31 de desembre de 2020
Cap. I - Impostos directes	23.619.561,74
Cap. II – Impostos indirectes	1.623.755,39

DOCUMENT Informe d'intervenció: INFORME LIQUIDACIÓ 2020	IDENTIFICADORS	
ALTRES DADES Codi per a validació: TT6P4-XVNFx-DXFTD Data d'emissió: 10 de Febrer de 2021 a les 13:26:53 Pàgina 5 de 5	SIGNATURES El document ha estat signat per : 1.- Interventor de AJ. D'ESPLUGUES DE LLOBREGAT, Signat 29/01/2021 17:30	ESTAT APROVAT 29/01/2021 17:30



Cap. III – Taxes i altres ingressos	4.352.965,69
Cap. IV – Transferències corrents	17.197.853,84
Cap. V – Ingressos patrimonials	165.476,93
Total ingressos ordinaris	46.959.613,59

OBLIGACIONS RECONEGUDES.

DESPESES	Obligacions reconegudes a 31 de desembre de 2020
Cap. I	16.670.878,06
Cap. II	13.655.670,15
Cap. IV	5.425.299,40
Obligacions derivades de modificacions de crèdit finançades amb RLT	-872.944,42
TOTAL OBLIGACIONS	34.878.903,19

Drets liquidats (capítols I al V)	46.959.613,59
Obligacions reconegudes (cap. I, II i IV)	-34.878.903,19
Anualitat teòrica	-2.370.267,58
ESTALVI NET	9.710.442,82

Per efectuar els càlculs de l'anualitat teòrica s'ha tingut en compte l'import total, a 31 de desembre de 2020, del deute viu d'aquesta Corporació derivat de préstecs a llarg termini.

El tipus d'interès de tots aquests préstecs està referenciat a Euríbor, i s'ha estimat un tipus del 0,0%.

B).- PERCENTATGE DE CAPITAL VIU RESPECTE INGRESSOS CORRENTS.

Un altra de les "ràtios" necessàries per a formalitzar una operació de crèdit a llarg termini, sense autorització prèvia de la Generalitat de Catalunya, segons estipula l'article 53 del TRLRHL aprovat per Reial Decret Legislatiu 2/2004 de 5 de març, es el percentatge de capital viu a 31 de desembre de 2020 respecte els ingressos corrents a l'esmentada data.

L'import total del deute viu d'aquest Ajuntament, amb entitats de crèdit i "Ajuts Caixa Diputació de Barcelona, a data 31 de desembre de 2020, ascendeix a la quantitat de 16.874.866,30 €.

Per tant el percentatge de capital viu sobre ingressos corrents, a 31 de desembre de 2020, calculat segons determinen els articles 53.2 i següents del Reial Decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, en relació als ingressos corrents liquidats en l'exercici és de 35,93%