

## Ajuntament del Morell

### ANNEX II: COMPTE GENERAL 2019

Cal recordar que el Compte General és un conjunt de documents i estats comptables que l'Entitat local ha d'elaborar en finalitzar l'exercici econòmic seguint els models i amb el contingut establert en les Instruccions de Comptabilitat Local.

Es presenta a continuació i a tall d'exemple, un model que de manera genèrica i ordenada recull el contingut del compte general, tant per a entitats que apliquin el model simplificat de comptabilitat regles 45 a 52 ICS com per les quals apliquin el model normal, regles 44 a 51 ICN; no obstant això, quedarà a criteri del formador del Compte General la forma en què es presenti el seu contingut.

En qualsevol cas, a aquest model **haurà d'adjuntar-se**, el **Balanç de Situació**, el **Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial**, l'estat de **Liquidació del Pressupost**, l'**Estat de Canvis del Patrimoni Net** i l'**Estat de Fluxos d'Efectiu**, que, juntament amb la **Memòria**, elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de la [Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local/Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local].

#### CONTINGUT DEL COMPTE GENERAL

El Compte General de les Entitats Locals estarà integrada per:

- El Compte General de la pròpia Entitat.
- El Compte General dels seus Organismes Autònoms.
- Els Comptes de les Societats Mercantils de capital íntegrament propietat d'aquesta.
- Els Comptes Anuals de les Entitats Públiques Empresariales.

Cadascun dels subjectes comptables als quals es refereix l'apartat anterior haurà d'elaborar els seus propis comptes anuals d'acord amb el que s'estableix en les Regles 44 a 51 de la Instrucció de Comptabilitat Local, model Normal.

#### CONTINGUT DELS COMPTES INDIVIDUALS DE CADA ENS QUE CONFORMA L'ENTITAT LOCAL.

##### El Compte General de l'any 2019 de l'Ajuntament del Morell

El Compte General de l'Entitat està integrat per tota la documentació exigida per la Normativa vigent, segons el detall i el contingut que s'assenyala a continuació:

- a) El Balanç.
- b) El Compte del resultat econòmic-patrimonial.
- c) L'Estat de Canvis del Patrimoni Net
- d) L'Estat de Fluxos d'Efectiu
- e) L'Estat de Liquidació del Pressupost.



## Ajuntament del Morell

### f) La Memòria.

Els comptes anteriorment esmentats hauran d'elaborar-se seguint les normes i ajustant-se als models que s'estableixen en la Tercera Part del Pla General de Comptabilitat Pública adaptat a l'Administració Local annex a la Instrucció de Comptabilitat.

Als comptes anuals de la pròpia Entitat Local i de cadascun dels organismes autònoms haurà d'unir-se la següent documentació:

- Actes d'arqueig de les existències en Caixa referides a fi d'exercici.
- Notes o certificacions de cada entitat bancària dels saldos existents en aquestes a favor de l'entitat local o de l'organisme autònom, referits a fi d'exercici i agrupats per nom o raó social de l'entitat bancària.
- En cas de discrepància entre els saldos comptables i els bancaris, s'aportarà l'oportú Estat de Conciliació, autoritzat per l'Interventor o òrgan de l'entitat local que tingui atribuïda la funció de comptabilitat.

### PRINCIPALS DOCUMENTS QUE CONFORMEN EL COMPTE GENERAL.

S'adjunten al present document: el Balanç de Situació, el Compte de Resultat Econòmic-Patrimonial, l'estat de Liquidació del Pressupost, l'Estat de Canvis del Patrimoni Net i l'Estat de Fluxos d'Efectiu, que, juntament amb la Memòria, han estat elaborats seguint els models i amb el contingut previst en la Tercera Part, Comptes Anuals de la [Ordre HAP/1781/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció de Model Normal de Comptabilitat Local/Ordre HAP/1782/2013, de 20 de setembre, per la qual s'aprova la Instrucció del model simplificat de comptabilitat local].

### PROCEDIMENT I RENDICIÓ DE COMPTES

**Primer.-** En relació amb el procediment d'elaboració i aprovació del Compte General, el sotassinat subscriu en tots els seus termes l'informe realitzat pel Secretari i que resta incorporat a l'expedient.

**Segon.-** Pel que refereix a la rendició de comptes, aprovada el Compte General, es rendirà pel President de l'entitat local a l'òrgan o òrgans de control extern competents per a la seva fiscalització subsegüent abans del 15 d'octubre.

De forma paral·lela a l'anterior, ha de tenir-se en compte l'obligatorietat de subministrar informació –entre altres- del Compte General, article 15 de l'Ordre HAP 2105/2012 en relació amb el 6 i 27 de la LOEPSF.

En similar sentit s'ha manifestat la Llei 19/2013, de 9 de desembre, de Transparència, Accés a la Informació Pública i Bon Govern, en establir, com a infracció molt greu en matèria de gestió econòmic-pressupostària, l'incompliment de l'obligació de rendir comptes regulada en l'article 137 de la Llei 47/2003, de 26 de novembre, General Pressupostària o una altra normativa pressupostària que sigui aplicable (article 28, apartat p)).





Ajuntament  
del Morell

## Ajuntament del Morell

---

**Tercer.-** El compte General es remetrà telemàticament a través de la pàgina habilitada a aquest efecte a través del portal de rendició de comptes, al següent enllaç, [rendiciondecuentas.es](https://rendiciondecuentas.es).

---



## Ajuntament del Morell

### COMENTARIS ALS DIFERENTS ESTATS I RÀTIOS

Derivat de tot l'anteriorment exposat i de conformitat amb allò que s'ha fixat en l'article 200.1 del Text Refós de la Llei Reguladora d'Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i en compliment de la Provisió d'Alcaldia, qui subscriu ha procedit a formar el Compte General de l'exercici econòmic de 2019, realitzant-se les següents observacions:

### COMPTE ANUAL D'AQUEST AJUNTAMENT

#### 1) Anàlisi Patrimonial:

##### 1.a) El Balanç de Situació

El balanç és el document comptable de representació de el patrimoni o, dit d'una altra manera, dels mitjans econòmics i financers de què disposa l'Ajuntament en un moment donat, i que resulten dels comptes en les quals se subroguen els elements que el integren.

El balanç es desenvolupa al llarg de tot el període i, prenent com a punt de partida la situació al començament, recull el seguiment puntual de totes les alteracions patrimonials al llarg del mateix. Això condueix de forma gairebé mecànica a poder presentar la situació final sobre la qual es pretén informar, de manera que en principi serien innecessàries identificacions i mesuraments suplementàries en el moment de la seva confecció definitiva.

Presenta els saldos de resultats i d'altres partides de patrimoni net després sintetitzar els seus comptes de desenvolupament. Recull els actius, passius i patrimoni net en una data determinada.

Es presenta en forma d'igualtat, com a imatge de l'equilibri valoratiu de mitjans econòmics -inversions o llocs de treball- i financers -finançament o origen- recollits, respectivament, en cadascuna de les dues parts fonamentals en què es divideix: actiu i patrimoni net i passiu .

Per regla general, el balanç de situació presenta la situació econòmica i financera de l'ens local al finalitzar un determinat període (normalment a la fi d'un exercici comptable), i constitueix el producte final del conjunt de registres comptables, classificats en cada compte, que ha dut a terme l'entitat al llarg de el període considerat.

Tancat l'exercici, del Balanç de Situació es desprèn un total d'Actiu i Passiu d'import 21.584.833,9 d'acord amb el següent detall i evolució:





## Ajuntament del Morell

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici Comptable: 2019

### ANNEX BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2019

		ACTIU	
		Exercici 2019	Exercici 2018
<b>A) ACTIU NO CORRENT</b>		<b>18.393.403,64</b>	<b>18.934.798,35</b>
<b>I. Immobilitzat intangible</b>		<b>7.015,88</b>	<b>9.580,24</b>
<b>1. Inversió en recerca i desenvolupament</b>		<b>360,00</b>	<b>360,00</b>
200	Inversió en recerca	360,00	360,00
203	Propietat industrial i intel·lectual	9.694,70	9.694,70
2803	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	-9.694,70	-9.694,70
<b>3. Aplicacions informàtiques</b>		<b>1.171,10</b>	<b>1.338,40</b>
206	Aplicacions informàtiques	1.673,00	1.673,00
2806	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	-501,90	-334,60
<b>5. Altre immobilitzat intangible</b>		<b>5.484,78</b>	<b>7.881,84</b>
209	Altre immobilitzat intangible	23.970,56	23.970,56
2809	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible	-18.485,78	-16.088,72
<b>II. Immobilitzat material</b>		<b>18.314.763,50</b>	<b>18.853.593,85</b>
<b>1. Terrenys</b>		<b>1.501.396,07</b>	<b>1.501.396,07</b>
21001	FINQUES RUSTEGUES	923.962,93	923.962,93
21002	FINQUES URBANES	577.433,14	577.433,14
<b>2. Construccions</b>		<b>7.124.890,19</b>	<b>7.358.030,80</b>
21121	CONSTRUCCIONS ADMINISTRATIVES	9.598.718,30	9.598.718,30
21123	ALTRES CONSTRUCCIONS	2.058.311,95	2.058.311,95
2811	Amortització acumulada de construccions	-4.532.140,06	-4.298.999,45
<b>3. Infraestructures</b>		<b>8.655.889,15</b>	<b>8.724.758,16</b>
212	Infraestructures	10.129.330,94	9.691.733,40
2812	Amortització acumulada d'infraestructures	-1.473.441,79	-966.975,24
<b>4. Béns del patrimoni històric</b>		<b>58.953,58</b>	<b>58.953,58</b>
213	Béns del patrimoni històric	58.953,58	58.953,58
<b>5. Altre immobilitzat material</b>		<b>957.391,83</b>	<b>1.194.212,56</b>
214	Maquinària i utilitatge	313.561,58	270.089,29
215	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	1.801.238,24	1.801.238,24
21650	MOBILIARI	633.567,32	632.418,73
21651	EQUIPS D'OFICINA	56.306,30	54.778,43
217	Equips per a processos d'informació	160.499,06	158.298,49
218	Elements de transport	143.701,08	143.701,08
219	Altre immobilitzat material	17.544,57	17.544,57
2814	Amortització acumulada de maquinària i utilitatge	-190.963,34	-159.607,18
2815	Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	-1.281.184,91	-1.131.141,76
2816	Amortització acumulada de mobiliari	-458.706,74	-389.719,38
2817	Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	-134.944,42	-114.882,04
2818	Amortització acumulada d'elements de transport	-96.884,85	-82.514,74
2819	Amortització acumulada d'altre immobilitzat material	-6.342,06	-5.991,17
<b>6. Immobilitzat material en curs i avançaments</b>		<b>16.242,68</b>	<b>16.242,68</b>
2300	Adaptació de terrenys i béns naturals. Immobilitzat material	2.203,05	2.203,05
235	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	14.039,63	14.039,63
<b>III. Inversions immobiliàries</b>		<b>71.624,26</b>	<b>71.624,26</b>
<b>2. Construccions</b>		<b>71.624,26</b>	<b>71.624,26</b>
221	Inversions en construccions	71.624,26	71.624,26



Ajuntament  
del Morell

## Ajuntament del Morell

B) ACTIU CORRENT		3.191.430,26	5.528.448,19
<b>III. Deutors i altres comptes a cobrar a curt termini</b>		<b>1.088.074,63</b>	<b>1.020.679,61</b>
<b>1. Deutors per operacions de gestió</b>		<b>887.603,37</b>	<b>977.159,17</b>
4300	Operacions de gestió	369.442,96	447.357,91
4310	Operacions de gestió	719.947,20	630.784,84
4900	Operacions de gestió.	-201.786,79	-100.983,58
<b>2. Altres comptes a cobrar</b>		<b>183.072,30</b>	<b>6.695,33</b>
4431	Altres comptes a cobrar	20.000,00	0,00
440	Deutors per IVA transferit.	8.611,71	11.811,30
4429	Altres deutors per servei de recaptació	19.274,10	0,00
44902	BESTRETES I PRÉSTECES CONCEDITS EN NOM INA	1.053,41	6.160,00
44905	ALTRES DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	3.630,53	3.630,53
4901	Altres comptes a cobrar.	0,00	-16.289,97
555	Pagaments pendents d'aplicació	129.419,08	300,00
5584	Lliuraments per a pagaments a justificar	1.083,47	1.083,47
<b>3. Administracions públiques</b>		<b>17.398,96</b>	<b>36.825,11</b>
4700	Hisenda pública, deutor per IVA.	7.111,06	-10.070,67
4720	IVA suportat	10.287,90	46.895,78
<b>VII. Efectiu i altres actius líquids equivalents</b>		<b>2.103.355,63</b>	<b>4.507.768,58</b>
<b>1. Altres actius líquids equivalents</b>		<b>0,00</b>	<b>180,00</b>
5770	COMPENSACIO	0,00	180,00
<b>2. Tresoreria</b>		<b>2.103.355,63</b>	<b>4.507.588,58</b>
5710	BBVA - COMPTA GENERAL	538.357,36	2.450.193,82
5711	CAIXA PENSIONES. COMPTA GENERAL	1.325.348,45	842.034,70
5712	CAIXA PENSIONES. INGRESSOS AIGUA	5.489,70	70.468,27
5713	CAIXA PENSIONES. INGRESSOS VEHICLES	1.268,31	21.636,95
5714	CAIXA PENSIONES- COMPTA DE CREDIT. TPV	9.174,77	62.813,54
5715	CAIXA TARRAGONA - RECAPTACIO VEHICLES	28,07	5.081,47
5717	BBVA. ANTIC BCL	55.660,44	57.253,51
5718	CAIXA TARRAGONA- RECAPTACIO AIGUA	823,35	2.691,98
5719	BANC DE SABADELL	49.682,28	574.921,11
5732	CAIXA PENSIONES- LLAR D'INFANTS MUNICIPAL	10.763,78	199.321,49
5733	CAIXA PENSIONES. COMPTA RESTRINGIT DE RECAPTACIO	0,00	0,12
5734	ESCOLA DE MUSICA- CAIXA PENSIONES	760,66	55.808,18
5735	PAVELLO MUNICIPAL- BBVA	62.877,57	81.451,88
5736	BBVA - COMPTA PP30	42.641,85	41.419,97
5738	CASAL D'ESTIU	479,04	0,00
5740	Caixa. Pagaments a justificar	0,00	850,73
5570	FORMALITZACIO	0,00	41.640,86
<b>TOTAL ACTIU (A + B)</b>		<b>21.584.833,90</b>	<b>24.463.246,54</b>

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici Comptable: 2019

#### ANNEX BALANÇ DE SITUACIÓ a 31/12/2019

##### PATRIMONI NET I PASSIU

	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>A) PATRIMONI NET</b>	<b>21.301.279,42</b>	<b>22.277.825,88</b>
<b>I. Patrimoni</b>	<b>5.261.205,05</b>	<b>5.261.205,05</b>
100 Patrimoni	5.261.205,05	5.261.205,05
<b>II. Patrimoni generat</b>	<b>15.953.894,41</b>	<b>16.930.482,87</b>
<b>1. Resultats d'exercicis anteriors</b>	<b>16.887.368,00</b>	<b>15.305.585,46</b>
120 Resultats d'exercicis anteriors	16.887.368,00	15.305.585,46
<b>2. Resultat de l'exercici</b>	<b>-933.473,59</b>	<b>1.624.897,41</b>
129 Resultat de l'exercici	-933.473,59	1.624.897,41
<b>IV. Subvencions rebudes pendents d'imputació a resultats</b>	<b>86.179,96</b>	<b>86.137,96</b>
130 Subvenc. per al finançament de l'immobili. no finanç. d'actius en estat de venda	86.179,96	86.137,96
<b>B) PASSIU NO CORRENT</b>	<b>0,00</b>	<b>1.636.634,39</b>
<b>II. Deutes a llarg termini</b>	<b>0,00</b>	<b>1.636.634,39</b>
<b>2. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>0,00</b>	<b>1.636.634,39</b>
1701 PRÉSTEC CAIXA TARRAGONA	0,00	700.000,00
1702 PRÉSTEC BCL	0,00	9,36
1703 PRÉSTEC CP INVERSIONS 2009	0,00	200.000,03
1705 PRÉSTEC CAIXABANK INVERSIONS 2036	0,00	161.625,00
1706 PRÉSTEC BANC DE SABADELL VIALITAT ERA DEL CASTELL I ZONA ESPORTIVA	0,00	575.000,00
<b>C) PASSIU CORRENT</b>	<b>283.554,48</b>	<b>548.786,27</b>
<b>II. Deutes a curt termini</b>	<b>59.034,59</b>	<b>75.966,01</b>
<b>2. Deutes amb entitats de crèdit</b>	<b>0,00</b>	<b>15.414,57</b>
5203 PRÉSTEC CP INVERSIONS 2009	0,00	133.333,32
5205 PRÉSTEC CAIXABANK INVERSIONS 2036	0,00	-120.918,75
5210 OPERACIO TRESORERIA CAIXA TARRAGONA	0,00	3.000,00
<b>4. Altres deutes</b>	<b>59.034,59</b>	<b>60.551,44</b>
560 Fiances rebudes a curt termini	59.034,59	60.873,94
<b>III. Deutes amb entitats del grup, multigrup i associades a curt termini</b>	<b>0,00</b>	<b>2.570,40</b>
515 Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	2.570,40
<b>IV. Creditors i altres comptes a pagar a curt termini</b>	<b>224.519,89</b>	<b>470.249,86</b>
<b>1. Creditors per operacions de gestió</b>	<b>142.626,54</b>	<b>340.547,02</b>
4000 Operacions de gestió	6.071,07	340.201,60
4010 Operacions de gestió	6.509,49	18,52
4180 Operacions de gestió	26,90	26,90
41310 Operacions de gestió	130.019,08	0,00
4130 Creditors per operacions aplicables a pressupost en períodes posteriors	0,00	300,00
<b>2. Altres comptes a pagar</b>	<b>6.126,84</b>	<b>48.324,30</b>
4001 Altres comptes a pagar	0,00	14.039,63
410 Creditors per IVA suportat.	26,60	724,36
41902 D'ens públics	150,97	85,97
41905 ALTRES CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	-27.716,75	0,00
41906 RETENCIÓ JUDICIAL D'HAVERS	0,97	-0,03
4199 Altres creditors no pressupostaris	31.331,18	31.331,18
5540 ALTRES INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	1.010,45	1.520,22
5542 INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ- AIGUA	1.323,42	622,97
<b>3. Administracions públiques</b>	<b>75.766,51</b>	<b>81.378,54</b>
4750 Hisenda pública, creditor per IVA.	0,00	-6.069,18
47510 Hisenda pública, creditora per IRPF -Personal-	51.168,50	35.338,63
47511 Hisenda pública, creditora per IRPF -Professionals-	9.970,45	5.579,62
4760 Seguretat Social	8.352,17	7.750,16
4770 IVA transferit	6.275,39	38.779,31
<b>TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU (A+B+C)</b>	<b>21.584.833,90</b>	<b>24.463.246,54</b>

Ajuntament del Morell - Plaça Era del Castell, 5, 43760 El Morell, Tarragona 6

## Ajuntament del Morell

a/ El balanç de situació mostra la situació dels actius segons el grau de disponibilitat i dels passius segons el grau d'exigibilitat. En tancar l'exercici té un **actiu i un passiu de 21.684.833,90 €** en front dels obtinguts a 2018 de 24.463.246,64 €.

b/ **Hi ha Desequilibri patrimonial:** els **actius no corrents** de 18.393.403,64 € NO estan totalment finançats amb els **capitals permanents (Patrimoni Net + Passiu No Corrent)** de 21.301.279,42 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 3.191.430,26 € finança completament el passiu corrent de 283.554,48 €.

c/ El **patrimoni net** és de 21.301.279,42, inferior per tant, a l'obtingut a l'annualitat 2018, el qual era de 22.277.825,88 €.

d/ Respecte al càlcul del **Fons de Maniobra** al final de l'exercici és el que es detalla seguidament.

	2019	2018
<b>Fons de Maniobra</b>	2.907.875,78	4.979.661,92

El fons de maniobra es constitueix per la diferència entre l'Actiu Corrent (suma de deutors, inversions financeres temporals i tresoreria) i el Passiu Corrent (deutes a curt termini i creditors a curt termini), indicant, en el cas de ser negatiu, una situació de desequilibri patrimonial, ja que evidencia la insuficiència de recursos de l'ens (actius a curt termini) per satisfer les obligacions corrents (passiu a curt termini).

**L'evolució del Fons de Maniobra es negativa respecte a l'any anterior**, atès que aquest indicador s'ha vist reduït en 2.071.786,14 euros.

Aquesta situació pot comportar, de mantenir la mateixa tendència en exercicis posteriors, la insolvència de la corporació per tal de fer front a les seves obligacions corrents, dada que s'haurà de contrastar amb el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals a nivell pressupostari.

### 1.b) Altres observacions a realitzar en el Balanç de Situació:

Donada la seva especial transcendència, es considera necessari realitzar una anàlisi del contingut i evolució dels següents comptes:

a) **Compta 413** «Creditors per operacions reportades» saldo acumulat, evolució, composició, motius de la seva utilització:

Segons es mostra al detall adjunt, els creditors per operacions meritades pendents d'aplicar al pressupost 2019, s'ha incrementat respecte al saldo obtingut a l'annualitat precedent, passant dels 300 euros obtinguts a la liquidació 2018 respecte al compte 4130, als 130.019,08 actuals de 2019 al compte 41310.



## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte:		41310 Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
<b>Suma anterior a 01/01/2019</b>			- €	- €		
000825	01/01/2019	AOC T-CAT SECRETARIA		59,77 €		59,77 €
000827	01/01/2019	ARTS GRAFIQUES Felicitacions Nadal		87,12 €		146,89 €
000835	01/01/2019	Costo Consum-escoles noves		281,07 €		427,96 €
000836	01/01/2019	Costo Consum-deixalleria		354,00 €		781,96 €
000837	01/01/2019	Costo Consum- Tanatori		361,32 €		1.143,28 €
000839	01/01/2019	Costo Consum-llar infants		395,32 €		1.538,60 €
000843	01/01/2019	Costo Consum Av Paisos Catalans		412,88 €		1.951,48 €
000847	01/01/2019	Inspecció i Manteniment de parcs infantils Novembr		544,50 €		2.495,98 €
000848	01/01/2019	Costo Consum-piscina		656,87 €		3.152,85 €
000849	01/01/2019	CRISTINA OLLE CURS GIMNASTICA 3R QUA TRIMESTRE		864,00 €		4.016,85 €
000852	01/01/2019	Costo Consum- Ajuntament		875,68 €		4.892,53 €
000854	01/01/2019	Costo Consum-escoles		926,62 €		5.819,15 €
000856	01/01/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Novembre de		1.042,68 €		6.861,83 €
000858	01/01/2019	Costo Consum		1.114,20 €		7.976,03 €
000859	01/01/2019	Costo Consum-centre de dia		1.150,89 €		9.126,92 €
000861	01/01/2019	Costo Consum		1.452,18 €		10.579,10 €
000866	01/01/2019	INFLABLES PARC NADAL 20108		7.986,00 €		18.565,10 €
002715	01/01/2019	Exp.699/18 Contractació obres senyalització PP1		19.374,46 €		37.939,56 €
002718	01/01/2019	Exp.854/18 CONSREM OBRES PARATETA		14.000,00 €		51.939,56 €
<b>Suma acumulada:</b>			- €	<b>51.939,56 €</b>		<b>51.939,56 €</b>

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte:		41310 Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
<b>Suma anterior</b>			- €	<b>51.939,56 €</b>		<b>51.939,56 €</b>
002719	01/01/2019	Exp.741/18 RAFAEL PORTA DIMMERS CENTRE CULTURAL		13.403,05 €		65.342,61 €
005798	01/01/2019	PRESTEC LA CAIXA INVERSIONS 2016		300,00 €		65.642,61 €
010503	01/01/2019	PRESTEC LA CAIXA INVERSIONS 2016		300,00 €		65.342,61 €
010504	01/01/2019	APLICACIO QUOTA PRESTEC		300,00 €		65.642,61 €
010505	01/01/2019	APLICACIO QUOTA PRESTEC		300,00 €		65.942,61 €
000830	02/01/2019	OFIGRAFIC COPIES AJUNTAMENT DESEMBRE		166,65 €		66.109,26 €
000862	02/01/2019	ELEVARENT ALQUILER CAMION PLATAFORMA DESEMBRE		1.630,96 €		67.740,22 €
000863	02/01/2019	CUINA GESTIO CENTRE DE DIA DESEMBRE		1.791,50 €		69.531,72 €
000867	02/01/2019	MENUS ADULT CAP D'ANY		16.098,50 €		85.630,22 €
000857	03/01/2019	SOLRED GASOIL DESEMBRE		1.073,36 €		86.703,58 €
000871	03/01/2019	Dotació Reserva Mensual		579,21 €		87.282,79 €
000834	04/01/2019	Exemplars Diari de Tarragona entregats el 04/12/18		208,00 €		87.490,79 €
000846	04/01/2019	AUTOCARS NIKA SERVEI BUS 31/12/18		490,51 €		87.981,30 €
000865	04/01/2019	TRATAMIENTO DE PLAGAS 2º SEMESTRE 2018		3.630,00 €		91.611,30 €
000870	04/01/2019	EBRE MEDIC LLIT CENTRE DIA		2.828,02 €		94.439,32 €
000873	04/01/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c		13,27 €		94.452,59 €
000874	04/01/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c		19,64 €		94.472,23 €
000875	04/01/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c		43,32 €		94.515,55 €
000876	04/01/2019	Consumo de Aquaservice 20L		110,72 €		94.626,27 €
000877	04/01/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c		88,72 €		94.714,99 €
<b>Suma acumulada:</b>			- €	<b>94.714,99 €</b>		<b>94.714,99 €</b>







## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 41310		Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	- €	<b>94.714,99 €</b>		<b>94.714,99 €</b>
000878	04/01/2019	Cuota de ServicioDispensador frio/c		13,67 €		94.728,66 €
000823	07/01/2019	TALLERS PARES CINTA AMERICANA cultura		11,01 €		94.739,67 €
000832	07/01/2019	VOZTELECOM Quotes mes de novembre		200,86 €		94.940,53 €
000841	07/01/2019	Campanya Publicitària Nadal 2018 (4 setmanes) mini		399,30 €		95.339,83 €
000850	07/01/2019	TALLERS PARES VESTUARI I MATERIAL BRIGADA		757,59 €		96.097,42 €
000828	08/01/2019	Campanya Fira Nadal 2018 - Falques a HIT103		97,28 €		96.194,70 €
000829	08/01/2019	Campanya Festa Major Hivern 2018 - Falques a HIT10		117,61 €		96.312,31 €
000831	08/01/2019	Campanya Nadal 2018 - Falques a HIT103		188,76 €		96.501,07 €
000845	08/01/2019	GESTAR EVENTS DISCOTECA SOPAR EMPRESA		453,75 €		96.954,82 €
000820	09/01/2019	TALLERS AUTOMORELL REMOLC		356,05 €		97.310,87 €
000821	09/01/2019	JUAN MIGUEL MOYA- TREBALLS PINTURA PAS VIANANTS		302,50 €		97.613,37 €
000822	09/01/2019	TALLERS DENIS REPARACIO MAQUINA BRIGADA		458,23 €		98.071,60 €
000838	09/01/2019	MANO DE OBRA		390,89 €		98.462,49 €
000868	09/01/2019	GESTION 4- Assessorament mensual		635,25 €		99.097,74 €
000826	10/01/2019	17.12.2018-RAC105 Loc TAR-AJ DEL MORELL - NADAL R5		60,50 €		99.158,24 €
000840	10/01/2019	DISERTA PRODUCTES BAR DESEMBRE CENTRE DIA		397,73 €		99.555,97 €
000860	10/01/2019	05.12.2018-Monogràfics-AJUNTAMENT DE MORELL		1.452,00 €		101.007,97 €
000842	14/01/2019	CURS RESTAURACIO NOVEMBRE 2018		408,00 €		101.415,97 €
000844	14/01/2019	Soldar engatxament de remolc de la Carrossa de l'A		413,82 €		101.829,79 €
000851	14/01/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Octubre de2		801,79 €		102.631,58 €
		<b>Suma acumulada:</b>	- €	<b>102.631,58 €</b>		<b>102.631,58 €</b>

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 41310		Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	- €	<b>102.631,58 €</b>		<b>102.631,58 €</b>
000853	14/01/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Desembre de		920,35 €		103.551,93 €
000855	14/01/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Agost de 20		962,30 €		104.514,23 €
000864	14/01/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Setembre de		2.199,37 €		106.713,60 €
000872	18/01/2019	JOAN DE HARO REPARACIO BANYS ESCOLA		1.452,00 €		108.165,60 €
000833	24/01/2019	Quotes mes d'octubre		200,86 €		108.366,46 €
000869	30/01/2019	m³ Consumits		8.654,70 €		117.021,16 €
000824	01/02/2019	FACTURACIO DEL CONSUM		17,63 €		117.038,79 €
002716	28/02/2019	Exp. 696/18 Solidity Reforma façana Aj Vell		11.131,01 €		128.169,80 €
000879	01/03/2019	TALLERS AUTOMORELL REMOLC	356,05 €			127.813,75 €
000880	01/03/2019	JUAN MIGUEL MOYA- TREBALLS PINTURA PAS VIANANTS	302,50 €			127.511,25 €
000881	01/03/2019	SOLRED GASOIL DESEMBRE	1.073,36 €			126.437,89 €
000882	01/03/2019	TALLERS PARES VESTUARI I MATERIAL BRIGADA	757,59 €			125.680,30 €
000883	01/03/2019	ELEVARENT ALQUILER CAMION PLATAFORMA DESEMBRE	1.630,96 €			124.049,34 €
000884	01/03/2019	TRATAMIENTO DE PLAGAS 2º SEMESTRE 2018	3.630,00 €			120.419,34 €
000885	01/03/2019	TALLERS DENIS REPARACIO MAQUINA BRIGADA	458,23 €			119.961,11 €
000886	01/03/2019	OFIGRAFIC COPIES AJUNTAMENT DESEMBRE	166,65 €			119.794,46 €
000887	01/03/2019	DISERTA PRODUCTES BAR DESEMBRE CENTRE DIA	397,73 €			119.396,73 €
000888	01/03/2019	Soldar engatxament de remolc de la Carrossa de l'A	413,82 €			118.982,91 €
000889	01/03/2019	TALLERS PARES CINTA AMERICANA cultura	11,01 €			118.971,90 €
000890	01/03/2019	AUTOCARS NIKA SERVEI BUS 31/12/18	490,51 €			118.481,39 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>9.688,41 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>118.481,39 €</b>





## Ajuntament del Morell

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici comptable: 2019

#### MAJOR DE COMPTES

Compte: 41310

#### Operacions de gestió

Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	<b>9.688,41 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>118.481,39 €</b>
000891	01/03/2019	INFLABLES PARC NADAL 20108	7.986,00 €			110.495,39 €
000892	01/03/2019	CUINA GESTIO CENTRE DE DIA DESEMBRE	1.791,50 €			108.703,89 €
000893	01/03/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Novembre de	1.042,68 €			107.661,21 €
000894	01/03/2019	17.12.2018-RA C105 Loc TAR-AJ DEL MORELL - NADAL R5	60,50 €			107.600,71 €
000895	01/03/2019	Costo Consum	1.452,18 €			106.148,53 €
000896	01/03/2019	05.12.2018-Monogràfics-AJUNTAMENT DE MORELL	1.452,00 €			104.696,53 €
000897	01/03/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Setembre de	2.199,37 €			102.497,16 €
000898	01/03/2019	GESTAR EVENTS DISCOTECA SOPAR EMPRESA	453,75 €			102.043,41 €
000899	01/03/2019	MENUS ADULT CAP D'ANY	16.098,50 €			85.944,91 €
000900	01/03/2019	m² Consums	- €			85.944,91 €
000901	01/03/2019	Campanya Fira Nadal 2018 - Falques a HIT103	97,28 €			85.847,63 €
000902	01/03/2019	Exemplars Diari de Tarragona entregats el 04/12/18	208,00 €			85.639,63 €
000903	01/03/2019	AOC T-CAT SECRETARIA	59,77 €			85.579,86 €
000904	01/03/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Agost de 20	962,30 €			84.617,56 €
000905	01/03/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Octubre de 2	801,79 €			83.815,77 €
000906	01/03/2019	VOZ TELECOM Quotes mes de novembre	200,86 €			83.614,91 €
000907	01/03/2019	GESTIO LABORAL * Quota laboral del mes Desembre de	920,35 €			82.694,56 €
000908	01/03/2019	Campanya Publicitària Nadal 2018 (4 setmanes) mini	399,30 €			82.295,26 €
000909	01/03/2019	ARTS GRAFIQUES Felicitacions Nadal	87,12 €			82.208,14 €
000910	01/03/2019	Inspecció i Manteniment de parcs infantils Novembr	544,50 €			81.663,64 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>46.506,16 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>81.663,64 €</b>

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici comptable: 2019

#### MAJOR DE COMPTES

Compte: 41310

#### Operacions de gestió

Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	<b>46.506,16 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>81.663,64 €</b>
000911	01/03/2019	Costo Consum-llar infants	395,32 €			81.268,32 €
000912	01/03/2019	Costo Consum- Ajuntament	875,68 €			80.392,64 €
000913	01/03/2019	Costo Consum Av Països Catalans	412,88 €			79.979,76 €
000914	01/03/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c	88,72 €			79.891,04 €
000915	01/03/2019	Costo Consum-escoles noves	281,07 €			79.609,97 €
000916	01/03/2019	Costo Consum-escoles	926,62 €			78.683,35 €
000917	01/03/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c	13,67 €			78.669,68 €
000918	01/03/2019	Costo Consum-centre de dia	1.150,89 €			77.518,79 €
000919	01/03/2019	Costo Consum-piscina	656,87 €			76.861,92 €
000920	01/03/2019	Consumo de Aquaservice 20L	110,72 €			76.751,20 €
000921	01/03/2019	Costo Consum- Tanatori	361,32 €			76.389,88 €
000922	01/03/2019	Costo Consum-deixalleria	354,00 €			76.035,88 €
000923	01/03/2019	Costo Consum	1.114,20 €			74.921,68 €
000924	01/03/2019	CRISTINA OLLE CURS GIMNASTICA 3R QUATRIMESTRE	864,00 €			74.057,68 €
000925	01/03/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c	43,32 €			74.014,36 €
000926	01/03/2019	Campanya Festa Major Hivern 2018 - Falques a HIT10	117,61 €			73.896,75 €
000927	01/03/2019	Quotes mes d'octubre	200,86 €			73.695,89 €
000928	01/03/2019	Campanya Nadal 2018 - Falques a HIT103	188,76 €			73.507,13 €
000929	01/03/2019	GESTION 4- Assessorament mensual	635,25 €			72.871,88 €
000930	01/03/2019	EBRE MEDIC LLIT CENTRE DIA	2.828,02 €			70.043,86 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>58.125,94 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>70.043,86 €</b>

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici comptable: 2019

#### MAJOR DE COMPTES

Compte: 41310

#### Operacions de gestió

Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	<b>58.125,94 €</b>	<b>128.169,80 €</b>		<b>70.043,86 €</b>
000931	01/03/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c	19,64 €			70.024,22 €
000932	01/03/2019	Dotació Reserva Mensual	579,21 €			69.445,01 €
000933	01/03/2019	JOAN DE HARO REPARACIO BANY S ESCOLA	1.452,00 €			67.993,01 €
000934	01/03/2019	MANO DE OBRA	390,89 €			67.602,12 €
000935	01/03/2019	FACTURACIO DEL CONSUM	17,63 €			67.584,49 €
000936	01/03/2019	Quota de ServicioDispensador frio/c	13,27 €			67.571,22 €
000937	01/03/2019	CURS RESTAURACIO NOVEMBRE 2018	408,00 €			67.163,22 €
006896	01/03/2019	m² Consums	8.654,70 €			58.508,52 €
001066	12/03/2019	SUBVENCIO APA T-TAPA 2017		150,00 €		58.658,52 €
001067	12/03/2019	SUBVENCIO APA T-TAPA 2017		150,00 €		58.808,52 €
001068	12/03/2019	SUBVENCIO APA T-TAPA 2017		150,00 €		58.958,52 €
001069	12/03/2019	SUBVENCIO APA T-TAPA 2017		150,00 €		59.108,52 €
0010517	31/03/2019	INTERESSOS PRESTEC		645,43 €		59.753,95 €
002717	25/04/2019	Exp 854/18 CONSREM OBRES PARA TETA		6.000,00 €		65.753,95 €
002720	16/05/2019	310925 100.00 % Suministro e instalació de un a		19.541,50 €		85.295,45 €
007511	23/05/2019	COLLA FALCONS VILANOVA GRALLES TERRAFIRA		950,00 €		86.245,45 €
007518	27/05/2019	INF MORELL MAQUINA FITXADOR		272,25 €		86.517,70 €
010609	06/06/2019	EXP.703/18 DIRECCIO OBRA PLAÇA ERA DEL CASTELL		- €		86.517,70 €
010582	07/06/2019	EXP. 795/2019 OBRES REPARACIO VORERES		41.194,85 €		127.712,55 €
007509	14/06/2019	ASS FAM TREBALLS PINTURA CARRERS		1.621,40 €		129.333,95 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>69.661,28 €</b>	<b>198.995,23 €</b>		<b>129.333,95 €</b>

## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 41310		Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	<b>69.661,28 €</b>	<b>198.995,23 €</b>		<b>129.333,95 €</b>
010520	30/06/2019	INTERESSOS PRESTEC		645,44 €		129.979,39 €
007505	01/07/2019	SOLIDITY IMPERMEABILITZACIO DIPOSIT MUNICIPAL		5.656,75 €		135.636,14 €
007510	10/07/2019	ACTUACIO ROCK INSIDE TERRAFIRA		484,00 €		136.120,14 €
007503	12/07/2019	GRINO SERVEI CONTENIDORS JUNY 19		702,77 €		136.822,91 €
007516	15/07/2019	CESAR AIRE RADIO CENTRE CULTURAL		2.362,17 €		139.185,08 €
007519	22/07/2019	DOLORES BORRAS MOBILIARI TERRAFIRA		1.536,70 €		140.721,78 €
007508	31/07/2019	ELEVANT LLOGUER PLATAFORMA JULIOL		1.452,00 €		142.173,78 €
007514	05/08/2019	TALLERS PARES BUFADOR JARDINERIA		353,53 €		142.527,31 €
007513	13/08/2019	MATERIAL ENTREGAT AL CENTRE DE LA GENT GRAN		2.116,29 €		144.643,60 €
007506	19/08/2019	GRINO SERVEI LLOGUER CONTENIDORS JULIOL		139,25 €		144.782,85 €
007507	19/08/2019	GRINO SERVEI CONTEDIROS JULIOL		793,23 €		145.576,08 €
007517	06/09/2019	ELECTRONICA MANEL ELECTRODOMESTICS LLAR		164,97 €		145.741,05 €
007515	10/09/2019	INF MORELL IMPRESSORA TARGETES GOSSOS AJUNTAMENT		770,32 €		146.511,37 €
007502	18/09/2019	GRINO LLOGUER CONTENIDORS AGOST		264,25 €		146.775,62 €
007504	18/09/2019	GRINO LLOGUER CONTEDIROS AGOST 19		223,28 €		146.998,90 €
007512	26/09/2019	ELECTRONICA MANEL AIRE ACONDICIONAT CENTRE DE DIA		400,00 €		147.398,90 €
010522	30/09/2019	INTERESSOS PRESTEC		596,56 €		147.995,46 €
006846	07/10/2019	310925 100.00 % Suministro e instalació de un a	19.541,50 €			128.453,96 €
006850	07/10/2019	Exp. 696/18 Solidity Reforma façana Aj Vell	11.131,01 €			117.322,95 €
006868	07/10/2019	SUBVENCIO APAT-TAPA 2017	150,00 €			117.172,95 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>100.483,79 €</b>	<b>217.656,74 €</b>		<b>117.172,95 €</b>

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 41310		Operacions de gestió				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		<b>Suma anterior</b>	<b>100.483,79 €</b>	<b>217.656,74 €</b>		<b>117.172,95 €</b>
006869	07/10/2019	SUBVENCIO APAT-TAPA 2017	150,00 €			117.022,95 €
006871	07/10/2019	SUBVENCIO APAT-TAPA 2017	150,00 €			116.872,95 €
006872	07/10/2019	SUBVENCIO APAT-TAPA 2017	150,00 €			116.722,95 €
006882	07/10/2019	Exp 854/18 CONSREM OBRES PARA TETA	6.000,00 €			110.722,95 €
006883	07/10/2019	Exp.854/18 CONSREM OBRES PARA TETA	14.000,00 €			96.722,95 €
006887	07/10/2019	Exp.699/18 Contractació obres senyalització PP1	19.374,46 €			77.348,49 €
006891	07/10/2019	Exp.741/18 RAFAEL PORTA DIMMERS CENTRE CULTURAL	13.403,05 €			63.945,44 €
010556	30/10/2019	SEGURETAT SOCIAL SETEMBRE		- €		63.945,44 €
010566	29/11/2019	SEGURETAT SOCIAL OCTUBRE		- €		63.945,44 €
010576	23/12/2019	INTERESSOS PRESTEC 22/09 AL 21/12		256,10 €		64.201,54 €
010525	24/12/2019	INTERESSOS PRESTEC		94,06 €		64.295,60 €
010617	30/12/2019	PREMI BASE		- €		64.295,60 €
010619	30/12/2019	PREMI BASE		5.483,82 €		69.779,42 €
010598	31/12/2019	PATROCINI DEL CLUB DE BASQUET MORELL		19.000,00 €		88.779,42 €
010610	31/12/2019	EXP.703/18 DIRECCIO OBRA PLAÇA ERA DEL CASTELL		- €		88.779,42 €
010613	31/12/2019	SEGURETAT SOCIAL NOVEMBRE		41.239,66 €		130.019,08 €
010821	31/12/2019	EXP.703/18 DIRECCIO OBRA PLAÇA ERA DEL CASTELL		- €		130.019,08 €
010859	31/12/2019	Tancament de la Comptabilitat	<b>130.019,08 €</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>283.730,38 €</b>	<b>283.730,38 €</b>		

b) Efecte que han causat en el balanç el diferent tractament de l'immobilitzat.

La corporació NO disposa d'Inventari de Béns en els termes previstos en la normativa patrimonial i comptable.

Mentre no es disposi d'un inventari informatitzat ACTUALITZAT que permeti aplicar les amortitzacions de forma individualitzada, s'aplicaran aquestes per grups de béns segons el Pla General de Comptabilitat aplicable a l'Administració local i en els percentatges de vida útil estimats en cada cas.

## Ajuntament del Morell

Quan es disposi del citat inventari, els excessos o defectes d'amortització es tractaran com a canvi de criteri. Les quotes d'amortització es determinaran pel mètode de la quota lineal, salvat que es justifiqui la conveniència d'un altre mètode. Es podrà aplicar la Resolució de la Intervenció General de l'Estat de 14 de desembre de 1999. .

- Deteriorament per depreciació de l'immobilitzat

El deteriorament del valor es determinarà amb caràcter general per la quantitat que excedeix el valor comptable de l'import recuperable, sempre que la diferència sigui significativa. No obstant això, quedarà en suspès la seva aplicació, mentre no es disposi d'un inventari detallat i informatitzat.

Pel que respecta a les amortitzacions dotades a la Liquidació del Pressupost 2019, aquestes, segons l'informe d'intervenció 2020-0087 incorporat a l'expedient 339/2020 *“els tants per cents aplicats a la dotació d'amortització del immobilitzat l'any anterior és molt similar als % en relació a la vida útil segons la naturalesa de cada compte PGCP d'immobilitzat. La informació s'ha extret de les taules de la RESOLUCIÓ de 14 de desembre de 1999, de la Intervenció General de l'Administració de l'Estat, per la qual es regulen determinades operacions comptables a realitzar a fi d'exercici: Amortitzacions de l'immobilitzat, provisions i periodificació de despeses i ingressos, per la qual cosa s'apliquen els mateixos que l'any anterior, per la qual cosa no suposa un canvi de criteri d'aplicació dels que s'estaven utilitzant fins a l'exercici 2018.*

*En el cas que no es practiquessin amortitzacions, quan s'havien de practicar, com es el cas d'aplicacions informàtiques o infraestructures, s'ha seguit, en els casos en que no es regula per la Resolució abans esmentada, per la Taula de Coeficients d'Amortització Lineal de l'Agència Tributària.*

*Per tant, la dotació de l'amortització del exercici 2019 és la següent:*



## Ajuntament del Morell

Compte	Descripció	Valor	% Dotació	Dotació Amortització
206	Immobilitzacions intangibles. Aplicacions informàtiques.	1.673,00 €	10,00%	167,30 €
209	Immobilitzacions intangibles. Altre immobilitzat intangible.	23.970,56 €	10,00%	2.397,06 €
211	Immobilitzacions materials. Construccions.	11.657.030,25 €	2,00%	233.140,61 €
212	Immobilitzacions materials. Infraestructures.	10.129.330,94 €	5,00%	506.466,55 €
214	Immobilitzacions materials. Maquinària i utilatge.	313.561,58 €	10,00%	31.356,16 €
215	Immobilitzacions materials. Instal·lacions tècniques i altres.	1.801.238,24 €	8,33%	150.043,15 €
216	Immobilitzacions materials. Mobiliari.	689.873,62 €	10,00%	68.987,36 €
217	Immobilitzacions materials. Equips processos d'informació.	160.499,06 €	12,50%	20.062,38 €
218	Immobilitzacions materials. Elements de transport.	143.701,08 €	10,00%	14.370,11 €
219	Immobilitzacions materials. Un altre immobilitzat material.	17.544,57 €	2,00%	350,89 €
<b>Total dotació amortització 2019</b>		<b>24.938.422,90 €</b>		<b>1.027.341,56 €</b>

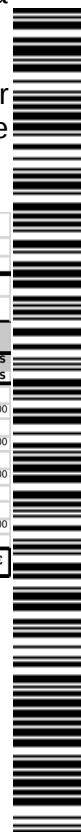
### c) Evolució del tractament del deute (especial referència a arrendaments financers, rentings, lísings, etc

La corporació disposava d'un deute viu a data 1 de gener de 2019 de 949.039,60 euros, incrementant aquest durant l'esmentada anualitat en 700.000 euros més amb un altre préstec concertat amb l'entitat BBVA per atendre la inversió en Vialitat, de l'Era del Castell i la Zona Esportiva.

Aquest deute, conjuntament amb la resta d'operacions que es detallen a continuació, van ser amortitzades durant aquesta anualitat, de manera que el deute viu de la corporació a data 31 de desembre de 2019, es del 0,00% dels seus ingressos corrents (Capítols I a V):

AJUNTAMENT DEL MORELL														
Exercici Comptable:		2019												
SITUACIO I MOVIMENTS DELS DEUTES a) DEUTES A COST AMORTITZAT														
DEUTE A 1 GENER		CREACIONS			INTERESSOS MERITATS SEGONS			DIFERENCIES DE CANVI			DISMINUCIONS		DEUTE A 31 DESEMBRE	
IDENTIFICACIO DEL DEUTE	T.I.E.	COST		EFECTIU	DESPESES	T.I.E.		DEL COST D'INTERESSOS		VALOR COMPTABLE	RESULTAT	COST INTERESSOS		
		AMORTITZAT	INTERESSOS EXPLICITIS			EXPLICITIS	RESTA	CANCEL·LATS	AMORTITZAT			EXPLICITIS	AMORTITZAT	EXPLICITIS
2010000001	PRESTEC INVERSIONS CP 2009	333.333,35	0,00	0,00	0,00	5.493,44	0,00	5.493,44	0,00	0,00	333.333,35	0,00	0,00	0,00
2016000001	PRESTEC LLARG TERMINI CAIXABANK INVERSIONS 2016	40.706,25	0,00	0,00	0,00	13,23	0,00	13,23	0,00	0,00	40.706,25	0,00	0,00	0,00
2018000002	PRESTEC BBVA VIALITAT ERA DEL CASTELL I ZONA ESPORTIVA	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	700.000,00	0,00	0,00	0,00
	INTERES 0,17%													
2018000003	PRESTEC BANC DE SABADELL VIALITAT ERA DEL CASTELL I ZONA ESPORTIVA	575.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	575.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALS</b>		<b>949.039,60 €</b>	<b>- €</b>	<b>700.000,00 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.506,67 €</b>	<b>- €</b>	<b>5.506,67 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>1.649.039,60 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>

### 1.c) Estat de Canvis del Patrimoni Net





## Ajuntament del Morell

Destacar que l'Estat de Canvis del Patrimoni Net constitueix una de les principals novetats que el Pla General Comptable de l'Administració Local ha introduït en matèria de comptes anuals.

L'Estat de Canvis del Patrimoni Net és un estat de fluxos, independent del Balanç i del Compte del Resultat Econòmic Patrimonial, que informa de la variació que s'ha produït entre dos exercicis comptables en el Patrimoni Net de l'entitat, i dels motius que han provocat aquest canvi en cadascun dels seus grans components. En essència, complementa al balanç, doncs explica les variacions d'una part d'aquest, i d'altra banda, es nodreix d'informació –la més sintètica- del Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial.

En resum, podem concretar els seus imports mitjançant el següent resum:

AJUNTAMENT DEL MORELL			
Exercici Comptable: 2019			
ESTAT D'INGRESSOS I DESPESES RECONEGUDES			
	Notes a la memòria	2019	2018
I.Resultat econòmic patrimonial		-933.473,59	1.624.897,41
II.Ingressos i despeses reconegudes directament al patrimoni net:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
1.1.Ingressos		0,00	0,00
1.2.Despeses		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
2.1.Ingressos		0,00	0,00
2.2.Despeses		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Ingressos		0,00	0,00
3.2.Despeses		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		42,00	0,00
Total (1+2+3+4)		42,00	0,00
III.Tranf.al cpte.del rtat.econòm.patrim. o al valor inic.de la part.coberta:			
1.Immobilitzat no financer		0,00	0,00
2.Actius i passius financers		0,00	0,00
3.Cobertures comptables		0,00	0,00
3.1.Importats transferits al compte del resultat econòmic patrimonial		0,00	0,00
3.2.Importats transferits al valor inicial de la partida coberta		0,00	0,00
4.Subvencions rebudes		0,00	0,00
Total (1+2+3+4)		0,00	0,00
IV.TOTAL Ingressos i despeses reconegudes (I+II+III)		-933.431,59	1.624.897,41

**- L'Evolució del patrimoni generat i modificacions (evolució dels comptes 129 i 120, i si durant l'exercici s'ha registrat alguna operació en aquests comptes).**

### Compte 120: Resultat d'Exercicis Anteriors:

El seu moviment és el següent:

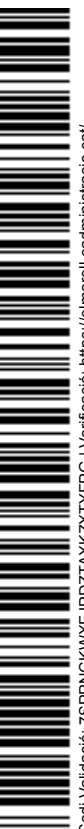
a) S'ha d'abonat:

a.1) Amb càrrec al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats positius.

a.2) Amb càrrec al compte 430, «Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent », pels reintegraments de pagaments de pressupostos tancats derivats de despeses econòmiques que siguin d'import significatiu i tinguin el seu origen en errors en el reconeixement de les despeses.

a.3) Amb càrrec al compte 431, «Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats », per la modificació a l'alça del saldo inicial de drets pressupostaris reconeguts en exercicis anteriors derivats d'ingressos econòmics d'import significatiu i que tingui l'origen en errors en el reconeixement dels ingressos. Aquest assentament serà de signe negatiu si la modificació fora a la baixa.

b) S'ha de carregar:



## Ajuntament del Morell

b.1) Amb abonament al compte 129, «Resultat de l'exercici», pels resultats negatius.  
b.2) Amb abonament al compte 418, «Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions», pels acords de devolució d'ingressos pressupostaris d'exercicis anteriors que siguin conseqüència d'errors en les liquidacions practicades amb origen en ingressos econòmics d'import significatiu .

b.3) Amb abonament al compte 434, «Drets anul·lats de pressupostos tancats», per les anul·lacions de drets de pressupostos tancats, amb origen en ingressos econòmics, per anul·lació de les liquidacions per les quals van ser reconeguts, l'import sigui significatiu.

b.4) Amb abonament al compte 401, «Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancats », per la modificació a l'alça d'obligacions pressupostàries reconegudes en exercicis anteriors derivades de despeses econòmiques d'import significatiu i que tingui l'origen en errors en el reconeixement de les despeses. Aquest assentament serà de signe negatiu si la modificació fora a la baixa.

c) S'ha de carregar o abonar amb abonament o càrrec a la contrapartida que correspongui pels ajustos en el patrimoni net de l'entitat derivats de canvis de criteri comptable o errors d'exercicis anteriors, no previstos en els moviments anteriors, quan siguin d'import significatiu.

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior a 01/01/2019	- €	- €		
005813	01/01/2019	Obertura comptes patrimonials i d'ordre		16.930.482,87 €		16.930.482,87 €
006394	02/01/2019	INTERESSOS PRESTEC 2017		9,36 €		16.930.473,51 €
006395	02/01/2019	DIPUTACIO TARRAGONA FERIDOMESTICS 2017		4.684,80 €		16.925.788,71 €
006397	02/01/2019	AIGUA CONSUM HUMA		2.169,01 €		16.923.619,70 €
006399	02/01/2019	DIPUTACIO DE TARRAGONA ZONES DE BANY		7.660,00 €		16.915.959,70 €
000360	28/02/2019	2018/13939 OVP TAULES I CADIRES	195,84 €			16.915.763,86 €
002421	30/04/2019	2012/05892 LIQUIDACIO IBI URBANA	86,42 €			16.915.677,44 €
002422	30/04/2019	IBI URBA 2009	190,14 €			16.915.487,30 €
002423	30/04/2019	2012/05597 IBI URBANA	33,16 €			16.915.454,14 €
002424	30/04/2019	2013/08636 IBI URBANA 2013	592,96 €			16.914.861,18 €
002425	30/04/2019	2014/08508 IBI URBANA	348,61 €			16.914.512,57 €
002426	30/04/2019	2015/07832 IBI URBANA	383,74 €			16.914.128,83 €
002427	30/04/2019	2016/08082 IBI URBANA	1.194,29 €			16.912.934,54 €
002428	30/04/2019	2017/08024 PADRO IBI URBA 2017	1.130,30 €			16.911.804,24 €
002429	30/04/2019	2018/08591 IBI URBANA 2018	2.319,56 €			16.909.484,68 €
003708	30/06/2019	IBI URBA 2009	19,67 €			16.909.465,01 €
003709	30/06/2019	2010/04585 PADRO IBI URBANA 2010	23,64 €			16.909.441,37 €
003710	30/06/2019	2011/07459 IBI URBA 2011	23,64 €			16.909.417,73 €
003711	30/06/2019	2012/05597 IBI URBANA	26,01 €			16.909.391,72 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>6.567,98 €</b>	<b>16.915.959,70 €</b>		<b>16.909.391,72 €</b>





## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Num. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior	6.567,98 €	16.915.959,70 €		16.909.391,72 €
003712	30/06/2019	2013/08636 IBI URBANA 2013	27,74 €			16.909.363,98 €
003713	30/06/2019	2014/08508 IBI URBANA	30,64 €			16.909.333,34 €
003714	30/06/2019	2015/07832 IBI URBANA	227,47 €			16.909.105,87 €
003715	30/06/2019	2016/08082 IBI URBANA	253,55 €			16.908.852,32 €
003716	30/06/2019	2017/08024 PADRO IBI URBA 2017	142,55 €			16.908.709,77 €
003717	30/06/2019	2018/08591 IBI URBANA 2018	583,04 €			16.908.126,73 €
003718	30/06/2019	2010/04061 PADRO IBI RUSTICA 2010	17,53 €			16.908.109,20 €
003719	30/06/2019	2011/07460 IBI RUSTEGA 2011	17,53 €			16.908.091,67 €
003720	30/06/2019	2012/04958 IBI RUSTEGA	21,57 €			16.908.070,10 €
003721	30/06/2019	2013/07225 IBI RUSTEGA	32,00 €			16.908.038,10 €
003722	30/06/2019	2014/06357 IBI RUSTICA	23,86 €			16.908.014,24 €
003724	30/06/2019	2015/06383 IBI RUSTEGA PADRO	30,01 €			16.907.984,23 €
003726	30/06/2019	2017/06549 PADR IBI RUSTEGA	72,99 €			16.907.911,24 €
003727	30/06/2019	2011/08708 PLUSVALUA 2009	70,28 €			16.907.840,96 €
003728	30/06/2019	2015/08833 PLUSVALUES 2013	1.194,43 €			16.906.646,53 €
003729	30/06/2019	PADRO VEHICLES ANY 2007	5,74 €			16.906.640,79 €
003730	30/06/2019	PADRO VEHICLES AN Y 2008	139,13 €			16.906.501,66 €
003731	30/06/2019	PADRO N/TM 2011	472,39 €			16.906.029,27 €
003732	30/06/2019	PADRO VEHICLES ANY 2012 APROVA T JGL 20/03/2012	736,87 €			16.905.292,40 €
003733	30/06/2019	PADRO IMPOST VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	1.098,17 €			16.904.194,23 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>11.765,47 €</b>	<b>16.915.959,70 €</b>		<b>16.904.194,23 €</b>

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Num. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior	11.765,47 €	16.915.959,70 €		16.904.194,23 €
003737	30/06/2019	PADRO VEHICLES 2014	1.404,81 €			16.902.789,42 €
003738	30/06/2019	PADRO VEHICLES 2015	1.943,63 €			16.900.845,79 €
003743	30/06/2019	PADRO VEHICLES 2016	3.229,67 €			16.897.616,12 €
003767	30/06/2019	IMPOST VEHICLES 2017	2.475,29 €			16.895.140,83 €
003768	30/06/2019	PADRO VEHICLES ANY 2009	110,23 €			16.895.030,60 €
003769	30/06/2019	PADRO VEHICLES 2010	327,17 €			16.894.703,43 €
003770	30/06/2019	PADRO CEMENTIRI 2016	9,89 €			16.894.693,54 €
003771	30/06/2019	TAXA PADRO MANTENIMENT DEL CEMENTIRI 2017	29,67 €			16.894.663,87 €
003725	01/07/2019	2016/06700 IBI RUSTEGA	30,01 €			16.894.633,86 €
006983	30/09/2019	IBI URBA 2009	189,28 €			16.894.444,58 €
006984	30/09/2019	2010/04585 PADRO IBI URBANA 2010	103,87 €			16.894.340,71 €
006985	30/09/2019	2011/07459 IBI URBA 2011	103,87 €			16.894.236,84 €
006986	30/09/2019	2012/05597 IBI URBANA	114,27 €			16.894.122,57 €
006987	30/09/2019	2013/08636 IBI URBANA 2013	125,06 €			16.893.997,51 €
006988	30/09/2019	2014/08508 IBI URBANA	141,31 €			16.893.856,20 €
006989	30/09/2019	2015/07832 IBI URBANA	697,91 €			16.893.158,29 €
006990	30/09/2019	2016/08082 IBI URBANA	726,59 €			16.892.431,70 €
006991	30/09/2019	2017/08024 PADRO IBI URBA 2017	680,53 €			16.891.751,17 €
006992	30/09/2019	2018/08591 IBI URBANA 2018	1.192,90 €			16.890.558,27 €
006993	30/09/2019	PADRO VEHICLES AN Y 2008	225,44 €			16.890.332,83 €
		<b>Suma acumulada:</b>	<b>25.626,87 €</b>	<b>16.915.959,70 €</b>		<b>16.890.332,83 €</b>





## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior	25.626,87 €	16.915.959,70 €		16.890.332,83 €
006994	30/09/2019	PADRO IVTM 2011	236,72 €			16.890.096,11 €
006995	30/09/2019	PADRO VEHICLES ANY 2012 APROVAT JGL 20/03/2012	236,72 €			16.889.859,39 €
006996	30/09/2019	PADRO IMPOST VEHICLES DE TRACCIO MECANICA	338,93 €			16.889.520,46 €
006997	30/09/2019	PADRO VEHICLES 2014	118,36 €			16.889.402,10 €
006998	30/09/2019	PADRO VEHICLES 2015	118,36 €			16.889.283,74 €
006999	30/09/2019	PADRO VEHICLES 2016	220,57 €			16.889.063,17 €
007000	30/09/2019	IMPOST VEHICLES 2017	268,98 €			16.888.794,19 €
007001	30/09/2019	PADRO VEHICLES ANY 2009	236,72 €			16.888.557,47 €
007002	30/09/2019	PADRO VEHICLES 2010	236,72 €			16.888.320,75 €
007003	30/09/2019	PADRO LLAR D'INFANTS MAIG 2017	201,16 €			16.888.119,59 €
007004	30/09/2019	PADRO LLAR D'INFANTS JUNY 2017	213,66 €			16.887.905,93 €
007005	30/09/2019	GABRIELA MEZZEI JULIOL 2017 LLAR D'INFANTS	167,84 €			16.887.738,09 €
010498	18/12/2019	2016/06420 IVTM 2015	17,93 €			16.887.720,16 €
010497	19/12/2019	2007/06289 IVTM 2007	143,66 €			16.887.576,50 €
010799	31/12/2019	2007/06289 IVTM 2007	- 143,66 €			16.887.720,16 €
010800	31/12/2019	2015/08544 IVTM 2014	0,01 €			16.887.720,15 €
010801	31/12/2019	2016/06420 IVTM 2015	0,08 €			16.887.720,07 €
010809	31/12/2019	2017/11957 OCUPACIO DOMINI PUBLIC TAULES I CADIRES	261,12 €			16.887.458,95 €
010811	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA NOVEMBRE 2017	10,00 €			16.887.448,95 €
010812	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA GENER 2018	20,00 €			16.887.428,95 €
		Suma acumulada:	28.530,75 €	16.915.959,70 €		16.887.428,95 €

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 120		Resultats d'exercicis anteriors				
Núm. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior	28.530,75 €	16.915.959,70 €		16.887.428,95 €
010813	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA FEBRER 2018	10,00 €			16.887.418,95 €
010814	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA MARÇ 2018	10,00 €			16.887.408,95 €
010815	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA DESEMBRE 2017	10,00 €			16.887.398,95 €
010816	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA OCTUBRE 2017	10,95 €			16.887.388,00 €
010817	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA OCTUBRE 2017	10,00 €			16.887.378,00 €
010818	31/12/2019	PADRO CENTRE DE DIA MAIG 2018	10,00 €			16.887.368,00 €
010859	31/12/2019	Tancament de la Comptabilitat	16.887.368,00 €			
<b>TOTAL</b>			16.915.959,70 €	16.915.959,70 €		

Per tant aquest estat acumulat de Resultats d'Exercicis Anteriors al 2019 reflecteix el guany degut al saldo creditor final per import de 16.887.368,00 euros.

### Compte 129: Resultat de l'Exercici:

Recull el resultat positiu o negatiu de l'últim exercici tancat, pendent de traspàs al compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors».

El seu moviment durant l'exercici ha estat el següent:

a) S'ha abonat amb càrrec a:

a.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presenten a la fi de l'exercici saldo creditor, per determinar el resultat de l'exercici.

a.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat negatiu.

b) S'ha carregat amb abonament a:

b.1) Comptes dels grups 6, «Compres i despeses per naturalesa», i 7, «Vendes i ingressos per naturalesa», que presenten a la fi de l'exercici saldo deutor, per determinar el resultat de l'exercici.



## Ajuntament del Morell

b.2) El compte 120, «Resultats d'exercicis anteriors», pel traspàs del resultat positiu.

AJUNTAMENT DEL MORELL						
Exercici comptable:		2019				
MAJOR DE COMPTES						
Compte: 129		Resultat de l'exercici				
Num. Assentament	Data	Descripció	Deure	Haver	Saldo Deure	Saldo Haver
		Suma anterior a 01/01/2019	0,00	0,00		
010850	31/12/2019	Regularització comptes grup 7		6.375.958,72		6.375.958,72
010851	31/12/2019	Regularització comptes grup 6	7.309.432,31		933.473,59	
010859	31/12/2019	Tancament de la Comptabilitat				
<b>TOTAL</b>			7.309.432,31	7.309.432,31	<b>933.473,59</b>	

Per contra. El Resultat de l'Exercici 2019 reflecteix una pèrdua, manifestada al saldo deutor final, a data 31 de desembre de 2019, per import de 933.473,69 euros.

### El Tractament que s'ha donat a la subvencions

Pel que respecta a les Subvencions Rebudes, reflectides a la liquidació del Pressupost d'Ingressos del 2019, concretament als seus Capítols 4 i 7, i als càlculs de les regles fiscals d'Estabilitat Pressupostària, Regla de la Despesa i Deute Viu, el detall d'aquestes ha sigut el següent:

Concepte subvenció	Capítol despesa que finança	Import total finançament per agent	Cost total	ORN de l'exercici	K	Import a restar	Agent finançador	Ens finançador	2019	
Interessos de préstecs	3					0,00	Diputacions			
ALTRES SUBVENCIONS CORRENTS DE L'ADMINISTRACIÓ	2	16.608,34	16.608,34	16.608,34	1,00	16.608,34	CA	UE	0,00	
DIPUTACIÓ: PROTECCIÓ SALUT PÚBLICA (PISCINES)	2	6.340,80	6.340,80	6.340,80	1,00	6.340,80	Diputacions	Estat	0,00	
DIPUTACIÓ: PROTECCIÓ SALUT PÚBLICA (CONTROL D)	2	5.446,40	5.446,40	5.446,40	1,00	5.446,40	Diputacions	CA	16.608,34	
DIPUTACIÓ: PROTECCIÓ SALUT PÚBLICA (AIGUA PEL	2	3.602,12	3.602,12	3.602,12	1,00	3.602,12	Diputacions	Diputacions	111.223,60	
DIPUTACIÓ: CATALÈG CULTRAL	2	1.050,00	1.050,00	1.050,00	1,00	1.050,00	Diputacions	Altres AAPP	27.653,21	
DIPUTACIÓ: LLARS D'INFANTS	2	54.845,00	54.845,00	54.845,00	1,00	54.845,00	Diputacions	TOTAL	155.485,15	
DIPUTACIÓ: PROGRAMACIÓ TEATRE AUDITORI	2	4.872,31	4.872,31	4.872,31	1,00	4.872,31	Diputacions			
DIPUTACIÓ: ESCOLES DE MÚSICA	2	23.966,97	23.966,97	23.966,97	1,00	23.966,97	Diputacions			
ALTRES TRANSFERÈNCIES CORRENTS DE LA DIPUTACIÓ	2	12.000,00	12.000,00	12.000,00	1,00	12.000,00	Diputacions	Capítols finançats	2019	
CONSELL COMARCAL: ALTRES TRANSFERÈNCIES CORREN	2	27.653,21	27.653,21	27.653,21	1,00	27.653,21	Altres AAPP			
									1	0,00
									2	155.485,15
									3	0,00
									4	0,00
									6	0,00
									7	0,00
									TOTAL	155.485,15
<b>Total</b>		155.485,15	155.485,15	155.485,15		155.485,15				

### 5. DETALL DELS INTERESSOS DELS PRÉSTECES

Capítol 3 despeses	Capítol	import
Operació Tresoreria	3	
Préstec 1	3	5.493,44
Préstec 2	3	13,23
Préstec 3	3	
Préstec 4	3	
<b>Total</b>		<b>5.506,67</b>
Interessos subvencionals		0,00

Com es pot comprovar al detall adjunt, el 71,53% dels fons reconeguts en favor de la corporació provenen de la Diputació de Tarragona, agent principal finançador d'aquesta corporació.

Altrament, a criteri d'aquesta intervenció, s'haurien de revisar els càlculs realitzats, atès que, segons aquest quadre, les subvencions percebudes, amb un total de 155.485,15 euros, financen la totalitat de les despeses corrents a les que resten afectes, fet el qual s'hauria de verificar amb aportació de la documentació obrant en cada expedient de forma individualitzada.



## Ajuntament del Morell

### 1.2) Anàlisi econòmic:

#### 1.2.a) El Compte de Resultats Econòmic – Patrimonial

El Compte del Resultat Econòmic Patrimonial ofereix un resultat *[positiu/negatiu]* conforme a la següent informació

#### Compte de resultat

#### Econòmic Patrimonial

AJUNTAMENT DEL MORELL			
Exercici Comptable:		2019	
COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL a 31/12/2019			
		Exercici 2019	Exercici 2018
<b>1. Ingressos tributaris i urbanístics</b>		<b>4.534.284,27</b>	<b>5.691.569,18</b>
<b>a) Impostos</b>		<b>2.713.815,17</b>	<b>2.528.111,38</b>
724	Impost sobre béns immobles	917.491,27	865.186,96
725	Impost sobre vehicles de tracció mecànica	217.910,42	220.346,23
726	Impost sobre l'increment del valor dels terrenys de naturalesa urbana	128.340,89	0,00
727	Impost sobre activitats econòmiques	1.379.456,07	1.385.586,85
733	Impost sobre construccions, instal·lacions i obres	70.616,52	56.991,34
<b>b) Taxes</b>		<b>1.820.469,10</b>	<b>3.163.457,80</b>
740	Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	997.796,14	1.314.927,47
742	Taxes per utilització privativa o aprofitament especial del domini públic	822.672,96	1.848.530,33
<b>2. Transferències i subvencions rebudes</b>		<b>934.791,57</b>	<b>1.129.529,26</b>
<b>a) De l'exercici</b>		<b>934.791,57</b>	<b>1.129.529,26</b>
<b>a.2) Transferències</b>		<b>934.791,57</b>	<b>1.129.529,26</b>
7500	De l'entitat o entitats propietàries	181.561,97	472.226,62
7501	De la resta d'entitats	753.229,60	657.302,64
<b>3. Vendes i prestacions de serveis</b>		<b>0,00</b>	<b>429,33</b>
<b>b) Prestació de serveis</b>		<b>0,00</b>	<b>429,33</b>
741	Preus públics per prestació de serveis o realització d'activitats	0,00	429,33
<b>6. Altres ingressos de gestió ordinària</b>		<b>27.877,15</b>	<b>21.090,20</b>
776	Ingressos per arrendaments	20.824,30	16.100,41
777	Altres ingressos	7.052,85	4.989,79
<b>A) TOTAL INGRESSOS DE GESTIO ORDINARIA (1+2+3+4+5+6+7)</b>		<b>5.496.952,99</b>	<b>6.842.617,97</b>





## Ajuntament del Morell

<b>8. Despeses de personal</b>		<b>-2.080.954,61</b>	<b>-1.804.669,56</b>
<b>a) Sous, salaris i assimilats</b>		<b>-1.608.654,02</b>	<b>-1.474.463,82</b>
640	Sous i salaris	-1.608.654,02	-1.474.463,82
<b>b) Càrregues socials</b>		<b>-472.300,59</b>	<b>-330.205,74</b>
642	Cotitzacions socials a càrrec de l'ocupador	-470.685,99	-328.843,24
644	Altres despeses socials	-1.614,60	-1.362,50
<b>9. Transferències i subvencions concedides</b>		<b>-1.435.532,90</b>	<b>-413.982,81</b>
6500	A l'entitat o entitats propietàries.	-101.164,82	-23.005,72
6501	A la resta d'entitats.	-484.554,37	-221.763,61
6510	A l'entitat o entitats propietàries	-700.000,00	0,00
6511	A la resta d'entitats.	-149.813,71	-169.213,48
<b>11. Altres despeses de gestió ordinària</b>		<b>-2.503.446,74</b>	<b>-2.461.531,47</b>
<b>a) Subministraments i serveis exteriors</b>		<b>-2.501.395,91</b>	<b>-2.461.492,22</b>
621	Arrendaments i cànon	-131.564,94	-82.450,78
622	Reparacions i conservació.	-428.989,46	-416.357,87
623	Serveis de professionals independents	-781.918,12	-698.909,64
624	Transports	0,00	-2.942,33
625	Primes d'assegurances	-54.681,26	-47.861,83
626	Serveis bancaris i similars.	-461,68	-2.300,00
627	Publicitat, propaganda i relacions públiques.	-82.754,05	-93.689,16
628	Subministraments.	-867.466,25	-721.728,65
629	Comunicacions i altres serveis	-153.560,15	-395.251,96
<b>b) Tributs</b>		<b>-1.728,33</b>	<b>-39,25</b>
630	Tributs de caràcter local	-1.389,08	0,00
631	Tributs de caràcter autonòmic	-339,25	-39,25
<b>c) Altres</b>		<b>-322,50</b>	<b>0,00</b>
676	Altres pèrdues de gestió ordinària	-322,50	0,00
<b>12. Amortització de l'immobilitzat</b>		<b>-1.027.341,57</b>	<b>-1.000.571,75</b>
6806	Amortització d'aplicacions informàtiques	-167,30	-167,30
6809	Amortització d'altre immobilitzat intangible	-2.397,06	-2.397,06
6811	Amortització de construccions	-233.140,61	-233.140,61
6812	Amortització d'infraestructures	-506.466,55	-484.586,67
6814	Amortització de maquinària i utilitatge	-31.356,16	-27.008,93
6815	Amortització d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	-150.043,15	-150.043,15
6816	Amortització de mobiliari	-68.987,36	-68.719,72
6817	Amortització d'equips per a processos d'informació	-20.062,38	-19.787,31
6818	Amortització d'elements de transport	-14.370,11	-14.370,11
6819	Amortització d'altre immobilitzat material	-350,89	-350,89
<b>B) TOTAL DESPESES DE GESTIO ORDINARIA (8+9+10+11+12)</b>		<b>-7.047.275,82</b>	<b>-5.680.755,59</b>
<b>I. Resultat (estalvi o desestalvi) de la gestió ordinària (A+B)</b>		<b>-1.550.322,83</b>	<b>1.161.862,38</b>

<b>14. Altres partides no ordinàries</b>		<b>493,35</b>	<b>-1.840,07</b>
<b>a) Ingressos</b>		<b>493,35</b>	<b>-23,72</b>
778	Ingressos excepcionals	493,35	-23,72
<b>b) Despeses</b>		<b>0,00</b>	<b>-1.816,35</b>
678	Despeses excepcionals	0,00	-1.816,35
<b>II. Resultat de les operacions no financeres (I +13+14)</b>		<b>-1.549.829,48</b>	<b>1.160.022,31</b>
<b>15. Ingressos financers</b>		<b>13.878,02</b>	<b>13.924,24</b>
<b>b) De valors representatius de deute, de crèdits i d'altres inversions financeres</b>		<b>13.878,02</b>	<b>13.924,24</b>
<b>b.2) Altres</b>		<b>13.878,02</b>	<b>13.924,24</b>
7690	Recàrrec de constrenyiment	5.295,95	1.388,65
7691	Interessos de Demora	8.582,07	12.535,59
<b>16. Despeses financeres</b>		<b>-15.718,25</b>	<b>-12.996,63</b>
<b>b) Altres</b>		<b>-15.718,25</b>	<b>-12.996,63</b>
6625	Interessos de deutes amb entitats de crèdit	-7.488,16	-7.218,10
669	Altres despeses financeres	-8.230,09	-5.778,53
<b>17. Despeses financeres imputades a l'actiu</b>		<b>0,00</b>	<b>125,00</b>
785	Despeses financeres imputades a l'immobilitzat intangible	0,00	125,00
<b>20. Deteriorament de valor, baixes i alienacions d'actius i passius financers</b>		<b>618.196,12</b>	<b>463.822,49</b>
<b>a) D'entitats del grup, multigrup i associades</b>		<b>-84.513,24</b>	<b>463.822,49</b>
6980	Pèrdues per deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades.	-84.513,24	-403.472,29
7980	Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	867.294,78
<b>b) Altres</b>		<b>702.709,36</b>	<b>0,00</b>
6971	Pèrdues per deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats.	-161.925,00	0,00
7971	Reversió del deteriorament de valors representatius de deute d'altres entitats	864.634,36	0,00
<b>III. Resultat de les operacions financeres (15+16+17+18+19+20+21)</b>		<b>616.355,89</b>	<b>464.875,10</b>
<b>IV. Resultat (estalvi o desestalvi) net de l'exercici (II + III)</b>		<b>-933.473,59</b>	<b>1.624.897,41</b>
<b>Resultat de l'exercici anterior ajustat (IV + Ajustos)</b>			<b>1.624.897,41</b>

### Detall Resultat Econòmic Patrimonial

2019	2018
------	------





## Ajuntament del Morell

Total ingressos de gestió ordinària	5.496.952,99 €	6.842.617,97 €
Total despeses de gestió ordinària	-7.047.275,82 €	-5.680.755,59 €
<b>Resultat de gestió ordinària</b>	<b>-1.550.322,83 €</b>	<b>1.161.862,38€</b>
Ingressos Excepcionals	493,35 €	-23,72 €
Despeses Excepcionals	0,00 €	-1816,35 €
<b>Resultat d'operacions no financeres</b>	<b>-1.549.829,48 €</b>	<b>1.160.022,31€</b>
<b>Resultat d'Operacions Financeres</b>	<b>616.355,89 €</b>	<b>464.875,10 €</b>
<b>Resultat Net de l'Exercici</b>	<b>-933.473,59 €</b>	<b>1.624.897,41 €</b>





## Ajuntament del Morell

### 1.2.b) Estat de Fluxos d'Efectiu

En iguals termes en els quals s'ha referit a l'Estat de Canvis del Patrimoni Net, l'Estat de Fluxos d'Efectiu va constituir una altra novetat en matèria de comptes anuals de l'entrada en vigor de la Nova Instrucció de Comptabilitat Local, informant, en aquest cas, sobre l'origen o procedència i la destinació o l'aplicació dels actius financers representatius d'efectiu –excloso els moviments entre partides que estiguin catalogades com a efectiu en la referida accepció àmplia-. És a dir, l'Estat de Fluxos d'Efectiu és un estat que explica com s'ha arribat, partint des d'unes existències inicials d'efectiu, a principi d'exercici, fins a unes existències finals, a la conclusió d'aquest, indicant els cobraments i els pagaments produïts durant el citat període, classificats oportunament per activitats.

AJUNTAMENT DEL MORELL			
Exercici Comptable: 2019			
FLUXES D'EFECTIU a 31/12/2019			
	Notes a la memòria	Exercici 2019	Exercici 2018
<b>I. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE GESTIO</b>			
<b>A) Cobraments</b>			
1.Ingressos tributaris i urbanístics		5.444.573,42	6.653.783,52
2.Transferències i subvencions rebudes		3.357.387,12	4.348.708,72
3.Vendes i prestacions de serveis		944.896,72	1.108.009,04
4.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		1.102.253,31	1.149.728,69
5.Interessos i dividendes cobrats		0,00	0,00
6.Altres cobraments		40.036,27	47.337,07
<b>B) Pagaments</b>			
7.Despeses de personal		5.386.958,35	4.888.033,18
8.Transferències i subvencions concedides		1.768.488,26	1.602.404,87
9.Aprovisionaments		735.532,90	414.301,82
10.Altres despeses de gestió		0,00	0,00
11.Gestió de recursos recaptats per compte d'altres ens		2.604.052,36	2.613.322,02
12.Interessos pagats		0,00	0,00
13.Altres pagaments		14.476,24	12.203,95
Fluxes nets d'efectiu de les activitats de gestió (+A-B)		264.408,59	245.800,52
<b>II. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ</b>			
<b>C) Cobraments</b>			
1.Venda d'inversions reals		0,00	0,00
2.Venda d'actius financers		0,00	0,00
3.Unitat d'activitat		0,00	0,00
4.Altres cobraments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
<b>D) Pagaments</b>			
5.Compra d'inversions reals		649.271,80	307.732,50
6.Compra d'actius financers		649.271,80	307.732,50
7.Unitat d'activitat		0,00	0,00
8.Altres pagaments de les activitats d'inversió		0,00	0,00
Fluxes nets d'efectiu de les activitats d'inversió (+C-D)		-649.271,80	-307.732,50
<b>III. FLUXES D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT</b>			
<b>E) Augments al patrimoni</b>			
1.Cobraments per aportacions de l'entitat o entitats propietàries		0,00	0,00
<b>F) Pagaments a l'entitat o entitats propietàries</b>			
2.Devolució d'aportacions i repartiment de rtats. a l'entitat o ee.propietàries		0,00	0,00
<b>G) Cobraments per emissió de passius financers</b>			
3.Obligacions i altres valors negociables		0,00	1.275.000,00
4.Préstecs rebuts		0,00	1.275.000,00
5.Altres deutes		0,00	0,00
<b>H) Pagaments per reemborsament de passius financers</b>			
6.Obligacions i altres valors negociables		1.649.039,60	294.658,34
7.Préstecs rebuts		0,00	0,00
8.Altres deutes		1.649.039,60	294.658,34
Fluxes nets d'efectiu de las activitats de finançament (+E-F+G-H)		0,00	0,00
<b>IV. FLUXES D'EFECTIU PENDENTS DE CLASSIFICACIO</b>			
I) Cobraments pendents d'aplicació		70.068,44	-146.355,26
J) Pagaments pendents d'aplicació		192.601,94	-101.338,22
Fluxes nets d'efectiu pendents de classificació (+I-J)		-122.533,50	-45.017,04
<b>V. EFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI</b>			
VI.INC./DISM. NETA DE L'EFECTIU I ACT.LIQUIDS EQUIV.A L'EFECTIU (+I+II+III+IV+V)		0,00	0,00
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu a l'inici de l'exercici		-2.363.229,83	2.393.342,46
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		4.466.127,72	2.081.816,58
Efectiu i actius líquids equivalents a l'efectiu al final de l'exercici		2.102.897,89	4.475.159,04



Ajuntament  
del Morell

## Ajuntament del Morell

---



## Ajuntament del Morell

### - **Situació general de la corporació:**

*La situació general de la corporació es de manca de solvència pel que respecta a la tresoreria, això es reflecteix en l'incompliment permanent del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, i en la necessitat de concertació d'operacions de crèdit per tal d'atendre les inversions programades per l'equip de govern al llarg de l'any.*

*En aquest sentit, es verifica igualment aquest fet, amb l'ostensible reducció de la tresoreria municipal entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre d'aquesta anualitat, provocada en gran mesura per l'amortització de les operacions de crèdit en vigor, però al mateix temps, per la insuficiència de reconeixement de recursos propis, amb una reducció d'1.209.210,10 euros, passant dels 6.653.783,52 recaptats a 2018, als 5.444.573,42 de 2019.*

### - **Possibles necessitats d'efectiu futures de l'entitat:**

*L'Ajuntament del Morell va sol·licitar a l'anualitat 2019 un crèdit per import de 700.000 euros a l'entitat financera del BBVA per atendre despesa d'inversió, la qual es va sumar a les tres operacions que encara tenia vigents i que ja han estat detallades en aquest document.*

*Això implica manca de liquiditat pròpia per tal de fer front als projectes a executar per part de l'ens local, fet que s'hauria de reconduir, comprovant si aquesta manca de liquiditat prové per manca de recursos/capacitat de recaptació dels ja existents, o per sobrepassar l'entitat el sostre de despesa establert a l'anualitat precedent, fet que sembla la circumstància més plausible atès l'incompliment produït a la Liquidació 2019, tant del principi d'Estabilitat Pressupostària, com del de la Regla de la Despesa.*

*Per tant, per evitar aquestes necessitats futures, es considera fonamental la confecció i aprovació d'un Pla de Tresoreria que inclourà, 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, i vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla.*

*En base a les conclusions del Pla, el qual actualment resta en confecció, es podran extreure les necessitats presents i futures de la corporació i les mesures a implementar.*

*Altrament, la corporació resta igualment obligada, atesos els resultats obtinguts a la Liquidació de l'any 2019, a la Confecció d'un Pla Econòmic i Financer que permeti l'any en curs (2020) i el següent (2021) el compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa, amb el contingut i abast establerts legalment.*

*Finalment, el tercer document d'influència directa per determinar les necessitats, tant present com futures de la corporació en aquest àmbit, es l'Informe Anual de Control Financer a elaborar per la intervenció municipal, el qual determinarà les anomalies/mancances a les mostres d'expedients sotmesos a control, i proposarà les mesures a implementar al Pla d'Acció posterior, que permetin reconduir/corregir aquestes, fet que pot afectar directament a les necessitats d'efectiu de la corporació.*





## Ajuntament del Morell

- **Capacitat de l'entitat de generar fluxos de tresoreria nets:** Aquesta capacitat s'ha vist reduïda vers l'annualitat anterior, passant de 4.507.768,58 euros a 31 de desembre de 2018, als 2.103.355,63 euros de 2019, i motivat principalment per pagaments de reemborsament de passius financers per import de 1.649.039,60 euros,, com a conseqüència fonamentalment de la devolució complerta d'un capital rebut l'annualitat anterior d'un passiu financer de 1.275.000,00 euros. .

- **Capacitat de l'entitat per complir amb les seves obligacions de pagament:** La Corporació mostra una capacitat inestable per atendre les seves obligacions de pagament, fet que es reflecteix a l'incompliment permanent del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, excedint en tres dels quatre trimestres dels 30 dies màxims establerts per l'abonament de les despeses derivades de relacions contractuals des del reconeixement de l'obligació respectiva, tal i com es detalla a continuació:

Morell (EI)					
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>					
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>					
TRIMESTRE PRIMER TRIMESTRE					
AÑO 2019					
En días					
Código de Entdad	Entdad	Ratò de Operaciones Pagadas	Ratò de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral	
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	13,83	33,69	19,31	

Morell (EI)					
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>					
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>					
TRIMESTRE SEGUNDO TRIMESTRE					
AÑO 2019					
En días					
Código de Entdad	Entdad	Ratò de Operaciones Pagadas	Ratò de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral	
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	64,81	70,54	66,20	



## Ajuntament del Morell

Morell (EI)				
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>				
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>				
TRIMESTRE TERCER TRIMESTRE				
AÑO 2019				
				En días
Código de Entidad	Entidad	Ratò de Operaciones Pagadas	Ratò de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	54,72	54,61	54,67

Morell (EI)				
<b>PERIODO MEDIO DE PAGO A PROVEEDORES TRIMESTRAL</b>				
<b>DETALLE POR ENTIDADES</b>				
TRIMESTRE CUARTO TRIMESTRE				
AÑO 2019				
				En días
Código de Entidad	Entidad	Ratò de Operaciones Pagadas	Ratò de Operaciones Pendientes de Pago	Periodo Medio de Pago Trimestral
09-43-095-AA-000	Morell (EI)	32,91	178,52	43,62

- **Necessitats de finançament externes:** Les Necessitats de finançament externes per la corporació son mínimes a l'annualitat de referència, fet que es demostra a l'estat de fluxes d'efectiu, a on les transferències rebudes de caire corrent, suposen un 17,35% del total de Cobraments per Operacions de Gestió, mentre que les rebudes per a realització d'inversions son inexistents.

Aquesta dada no fa més que reflectir la gran autonomia de recaptació que posseeix la corporació, atès que no depèn d'ingressos d'altres administracions per fer front a les seves obligacions, tant corrents, com de capital o inclús, donat el cas, les de caire financer.

- **Efectes de la posició financera de l'entitat, operacions d'inversió i finançament que hagin produït moviments en la tresoreria:** Per tant ,la corporació es situa a final de l'exercici en una **posició de dèficit financer, amb una reducció de la tresoreria respecte a l'1 de gener de 2019, en 2.404.412,95 euros**, dada que es reflecteix gràficament a l'estat de la tresoreria extret de la comptabilitat:





## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL					
Exercici Comptable: 2019					
TRESORERIA a 31/12/2019					
Compte	Descripció	Saldo inicial	Cobraments	Pagaments	Saldo final
<b>557</b>	<b>Formalització</b>	<b>41.640,86</b>	<b>15.880,87</b>	<b>57.521,73</b>	<b>0,00</b>
5570	FORMALITZACIO	41.640,86	15.880,87	57.521,73	0,00
<b>571</b>	<b>Bancs i institucions de crèdit. Comptes operatius</b>	<b>4.087.095,35</b>	<b>7.862.284,65</b>	<b>9.963.547,27</b>	<b>1.985.832,73</b>
5710	BBVA - COMPTE GENERAL	2.450.193,82	3.668.681,62	5.580.518,08	538.357,36
5711	CAIXA PENSIONS. COMPTE GENERAL	842.034,70	3.812.760,78	3.329.447,03	1.325.348,45
5712	CAIXA PENSIONS. INGRESSOS AIGUA	70.468,27	45.266,85	110.245,42	5.489,70
5713	CAIXA PENSIONS. INGRESSOS VEHICLES	21.636,95	163.698,39	184.067,03	1.268,31
5714	CAIXA PENSIONS- COMPTE DE CREDIT. TPV	62.813,54	60.070,41	113.709,18	9.174,77
5715	CAIXA TARRAGONA - RECAPTACIO VEHICLES	5.081,47	0,00	5.053,40	28,07
5717	BBVA. ANTIC BCL	57.253,51	58.588,43	60.181,50	55.660,44
5718	CAIXA TARRAGONA- RECAPTACIO AIGUA	2.691,98	1.084,17	2.952,80	823,35
5719	BANC DE SABADELL	574.921,11	52.134,00	577.372,83	49.682,28
<b>573</b>	<b>Bancs i institucions de crèdit. Comptes restringits de recapta</b>	<b>378.001,64</b>	<b>249.693,64</b>	<b>510.172,38</b>	<b>117.522,90</b>
5732	CAIXA PENSIONS- LLAR D'INFANTS MUNICIPAL	199.321,49	101.612,02	290.169,73	10.763,78
5733	CAIXA PENSIONS. COMPTE RESTRINGIT DE RECAPTACIO	0,12	0,00	0,12	0,00
5734	ESCOLA DE MUSICA- CAIXA PENSIONS	55.808,18	53.075,31	108.122,83	760,66
5735	PAVELLO MUNICIPAL- BBVA	81.451,88	77.230,95	95.805,26	62.877,57
5736	BBVA - COMPTE PPJD	41.419,97	1.270,48	48,60	42.641,85
5738	CASAL D'ESTIU	0,00	16.504,88	16.025,84	479,04
<b>574</b>	<b>Caixa restringida</b>	<b>850,73</b>	<b>0,00</b>	<b>850,73</b>	<b>0,00</b>
5740	Caixa. Pagaments a justificar	850,73	0,00	850,73	0,00
<b>577</b>	<b>Actius líquids equivalents a l'efectiu</b>	<b>180,00</b>	<b>2.812,70</b>	<b>2.992,70</b>	<b>0,00</b>
5770	COMPENSACIO	180,00	2.812,70	2.992,70	0,00
<b>TOTAL TRESORERIA</b>		<b>4.507.768,58</b>	<b>8.130.671,86</b>	<b>10.535.084,81</b>	<b>2.103.355,63</b>

Les operacions d'inversió han suposat 649.271,80 euros, representant un 100,00% dels pagaments realitzats en aquesta matèria, i un 8,44% respecte al total de pagaments als que ha fet front la corporació (Pagaments de Gestió, d'Inversió i de Finançament), amb un total de 7.685.269,75 euros, exceptuant els pagaments pendents d'aplicació definitiva, els quals s'han situat en 192.601,94 euros.

### 1.3) Anàlisi pressupostari:

Pel que fa als Estats integrants de la Liquidació del Pressupost, integrada per la liquidació del Pressupost de Despeses, la liquidació del Pressupost d'Ingressos, el Resultat Pressupostari, el Romanent de Tresoreria i els Romanents de Crèdit, qui subscriu es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost, el qual es transcriu a continuació:

**“Expedient núm.: 339/2020**

**Procediment: Tancament i Liquidació del Pressupost**

**Assumpte: Liquidació 2019**

### INFORME D'INTERVENCIÓ

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 pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel 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, emet el següent

### INFORME

## Ajuntament del Morell

**PRIMER.** Segons allò que s'ha fixat en els articles 191 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals aprovat per Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, i 89 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el Pressupost de cada exercici es liquidarà quant a la recaptació de drets i al pagament d'obligacions el 31 de desembre de l'any natural corresponent, quedant a càrrec de la Tresoreria Local els ingressos i els pagaments pendents, segons les seves respectives contraccions.

Per a l'aprovació de la liquidació del pressupost per part del President de l'entitat local, serà necessària la realització d'aquest informe (article 192.2 Text Refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals), donar compte de la liquidació, una vegada aprovada, al Ple i, remetre una còpia juntament amb l'expedient d'aprovació, tant a la Comunitat Autònoma com al Ministeri d'Hisenda.

**SEGON.** - La legislació aplicable és la següent:

— Els articles 191.3 i 192.2 del Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, pel qual s'aprova el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals.

— L'article 90 del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, en matèria de pressupostos.

**TERCER.** - La liquidació del pressupost del Morell de l'exercici econòmic de 2019, format pel President de l'entitat, queda integrat per:

El Pressupost de la pròpia entitat.

**QUART.** De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.1 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals, l'estat de la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat està 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 presenta amb el nivell de desagregació del Pressupost aprovat i de les seves modificacions posteriors.

**CINQUÈ.** - Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2019, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.a) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, respecte al Pressupost de despeses i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Crèdits inicials: 5.503.714,55 euros
- Modificacions de crèdits: 2.894.621,00 euros



## Ajuntament del Morell

- Crèdits definitius: 8.398.335,55 euros
- Despeses compromeses: 8.003.140,48 euros
- Obligacions reconegudes: 7.340.917,88 euros
- Pagaments realitzats: 7.334.409,81 euros

**SISÈ.** - Examinada la liquidació del Pressupost municipal de 2019, s'ha comprovat que posa de manifest, en virtut de l'article 93.1.b) del Reial decret 500/1990, 20 d'abril, respecte al Pressupost d'ingressos i com a mínim en l'àmbit de capítol:

- Previsions inicials: 5.639.101,42 euros
- Modificació de les previsions: 2.894.621,00 euros
- Previsions definitives: 8.533.722,42 euros
- Drets reconeguts: 5.603.525,25 euros
- Drets anul·lats: 93.581,65 euros
- Drets Reconeguts Nets: 5.509.943,60 euros
- Recaptació neta: 5.140.500,64 euros

**SETÈ.** De conformitat amb el que es disposa en l'article 93.2 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, en la liquidació del Pressupost d'aquesta entitat s'ha determinat:

- a) Els drets pendents de cobrament i les obligacions pendents de pagament a 31 de desembre
- b) El resultat pressupostari de l'exercici
- c) Els romanents de crèdit
- d) El romanent de tresoreria

**VUITÈ.** Els drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre d'aquesta entitat que integren l'agrupació de pressupostos tancats i tenen la consideració d'operacions de tresoreria local en virtut del que es disposa en l'article 94 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, ascendeixen a les següents quantitats:

- Drets pendents de cobrament: 369.442,96 euros
- Obligacions pendents de pagament: 6.071,07 euros

**NOVÈ.** De conformitat amb el que es disposa en l'article 96 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril, el resultat pressupostari, o resultat de les operacions pressupostàries de l'exercici, ve determinat per la diferència entre:

- Els drets pressupostaris liquidats, en els seus valors nets, és a dir, deduïts aquells que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lats, que suposen un import de 5.509.943,60 euros, i
- Les obligacions reconegudes, en els seus valors nets, és a dir, deduïdes aquelles que, per qualsevol motiu, haguessin estat anul·lades que suposen un import de 7.340.917,88 euros.



## Ajuntament del Morell

Així mateix, el resultat pressupostari s'haurà d'ajustar en funció de:

- **Les obligacions finançades amb romanents de tresoreria.** Això és, aquelles despeses realitzades com a conseqüència de modificacions pressupostàries finançades amb romanent de Tresoreria per a despeses generals. Així les coses, aquestes despeses realitzades i 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, pel següent valor:

Despeses finançades amb romanent de tresoreria: 1.655.936,56 euros.

1. **Les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat** les quals podran ser positives (quan els ingressos produïts són superiors als quals haguessin correspost a la despesa efectivament realitzada) o, negatives (quan els ingressos produïts no han cobert la despesa realitzats).

Així les coses i tenint en compte les dades d'aquesta entitat local en 2019, no es detecten desviacions de finançament, pel que no procedeix aquest ajust.

D'aquesta manera, una vegada realitzats tots els càlculs regulats en l'article 96 del Reial decret 500/1990 de 20 d'abril, el **RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI 2019** és: -175.037,72 euros.

**DESÈ.-** Els romanents de crèdit, estaran constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, i ho integraran el següents components:

- d) Els saldos de disposicions, és a dir, la diferència entre les despeses disposades o compromeses i les obligacions reconegudes.
- e) Els saldos d'autoritzacions, és a dir, les diferència entre les despeses autoritzades i les despeses compromeses.
- f) Els saldos de crèdit, és a dir, la suma dels crèdits disponibles, crèdits no disponibles i crèdits retinguts pendent d'utilitzar.

De conformitat amb el que es disposa en l'article 99 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, els romanents de crèdit quedaran anul·lats al final de l'exercici i, no es podran incorporar al pressupost de l'exercici següent tret que procedeixin de:

- Crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, així com les transferències de crèdit que hagin estat concedits o autoritzats, respectivament, en l'últim trimestre de l'exercici
- Els crèdits que emparin compromisos de despesa de l'exercici anterior a què fa referència l'article 26.2.b) del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril.
- Els crèdits d'operacions de capital
- Els crèdits autoritzats en funció de l'efectiva recaptació dels drets afectats.



## Ajuntament del Morell

- **Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes.**

**Els romanents de crèdit o saldos de crèdit no afectats el compliment d'obligacions reconegudes, ascendeixen a un total de 662.659,60 euros.**

**ONZÈ.** El romanent de tresoreria és una magnitud de caràcter pressupostari que reflecteix un recurs per finançar despeses, si és positiu, i un dèficit, si és negatiu a 31 de desembre.

**El romanent de tresoreria estarà integrat per:**

- **Drets pendents de cobrament**
- **Obligacions pendents de pagament**
- **Fons líquids**
- **Partides pendents d'aplicació**

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

### 2 **Fons líquids comprendran:**

**o Saldos disponibles de caixes d'efectiu i comptes bancaris**

**o Inversions temporals en què s'hagin materialitzat els excedents temporals de tresoreria que no tinguin caràcter pressupostari.**

**Els fons líquids a 31/12/2019: 2.103.355,63 euros**

- **Drets pendents de cobrament comprendran:**

**o Drets pendents de cobrament del pressupost corrent**

**o Drets pendents de cobrament de pressupostos tancats**

**o Drets pendents de cobrament corresponents a comptes de deutors que no siguin pressupostaris.**

**Els drets pendents de cobrament a 31/12/2019: 1.139.358,87 euros**

- a) **Obligacions pendents de pagament comprendran:**



## Ajuntament del Morell

*o Obligacions pendents de pagament del pressupost corrent*

*o Obligacions pendents de pagament de pressupostos tancats*

*o Obligacions pendents de pagament corresponents a comptes de creditors que no siguin pressupostaris.*

**Les obligacions pendents de pagament a 31/12/2019: 151.611,63 euros**

- **Partides pendents d'aplicació definitiva** estarà formada per:

*o Cobraments realitzats pendents d'aplicació definitiva*

*o Pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva.*

**Les partides pendents d'aplicació a 31/12/2019: 127.085,21 euros**

**Així les coses, el ROMANENT DE TRESORERIA de l'entitat local és de 3.218.188,08 euros.**

**DOTZÈ.** Així mateix, i de conformitat amb el que es disposa en l'article 103 del Reial decret 500/1990, de 20 d'abril pel qual es desenvolupa el capítol primer del títol sisè de la Llei 39/1988, de 28 de desembre, reguladora de les Hisendes Locals en matèria de pressupostos, del romanent de tresoreria total caldrà deduir els drets pendents de cobrament que es considerin de difícil o impossible recaptació i l'excés de finançament afectat produït.

Quant al càlcul dels drets de difícil o impossible recaptació es podrà realitzar de manera individualitzada o mitjançant la fixació d'un percentatge a tant alçat.

**Així les coses, els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació a 31/12/2019 és 201.786,79 euros.**

Respecte a l'excés de finançament afectat produït aquest, està constituït per la suma de les desviacions de finançament positives acumulades a fi d'exercici.

**D'aquesta manera, el excés de finançament afectat produït a 31/12/2019 és 0,00 euros.**

Una vegada descomptat del romanent de tresoreria els drets pendents de cobrament de difícil o impossible aplicació, així com l'excés de finançament afectat, obtenim el **ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS**, que obté el següent resultat: 3.016.401,29 euros.

**TRETZÈ.** - Amb els càlculs anteriors, s'obtindrà el romanent de tresoreria per a despeses generals ajustat, per la diferència entre el romanent de tresoreria per a despeses generals minorat en l'import del saldo





## Ajuntament del Morell

d'obligacions pendents d'aplicar al pressupost i del saldo d'obligacions per devolució d'ingressos pendents.

En la present entitat local els saldos són els següents:

- **Saldo obligacions pendents d'aplicar al pressupost: 130.019,08 euros**
- **Saldo obligacions per devolució d'ingressos pendents: 0,00 euros**

Pel que, **EL ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS AJUSTAT** és de: 2.886.355,31 euros.

**CATORZÈ.** Aspectes a revisar en l'actuació objecte de control permanent.

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

El resultat d'aquest informe emès en l'exercici del control financer, no suspèn la tramitació del procediment, ni està sotmès a procediment de discrepàncies.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

### **ASPECTES REVISATS DE CONFORMITAT:**

1. Que l'expedient es proposa a l'alcalde-president de la corporació. Art. 34.1 L 39/2015, Art. 191.3 RDLeg 2/2004, Art. 90.1 RD 500/1990, Art. 34.1 L 39/2015
2. Que existeix informe favorable del responsable de l'expedient en el que s'exposen els antecedents i disposicions legals o reglamentàries en què basa el seu criteri. Art. 172 i 175 RD 2568/1986
3. Que el romanent de tresoreria està configurat per les obligacions reconegudes i liquidades no satisfetes l'últim dia de l'exercici, els drets pendents de cobrament i els fons líquids a 31 de desembre, i a més, també s'han tingut en compte els possibles ingressos afectats i els drets de difícil o impossible recaptació. Art. 191.2 i 193bis, RDLeg 2/2004 Art. 101, 102, 103 i 104 RD 500/1990, Ap. 24.6 Memòria OHAP/1781/2013
4. Que els drets pendents de cobrament estan integrats pels drets pressupostaris liquidats durant l'exercici i d'exercicis anteriors pendents de cobrament i pels saldos dels comptes de deutors no pressupostaris. Art. 101.2 RD 500/1990
5. Que les obligacions pendents de cobrament estan integrades per les obligacions pressupostàries pendents de pagament reconegudes durant l'exercici o en exercicis anteriors i pels saldos dels comptes de creditors no pressupostaris. Art. 101.3 RD 500/1990



## Ajuntament del Morell

6. Que en la determinació dels drets de difícil o impossible recaptació s'han aplicat, com a mínim, els percentatges establerts a l'art. 193 del RDL 2/2004. Art. 193bis RDLeg 2/2004

7. Que el resultat pressupostari de l'exercici es determina per la diferència entre els drets pressupostaris liquidats nets durant l'exercici i les obligacions pressupostàries reconegudes netes durant el mateix període, a més, també s'han tingut en compte els possibles ajustaments referents a les obligacions finançades amb romanents de tresoreria i les diferències de finançament derivades de despeses amb finançament afectat. Art. 96 i 97 RD 500/1990, Regla 29.3, 3aPart.1.10è. i 3a.Part.2 OHAP/1781/2013

8. Que els romanents de crèdit estan constituïts pels saldos de crèdits definitius no afectats al compliment d'obligacions reconegudes. Art. 98 RD 500/1990

9. Que l'agrupació de pressupostos tancats està integrada pels drets pendents de cobrament i les obligacions reconegudes pendents de pagament a 31 de desembre. Art. 94 RD 500/1990

### **ASPECTES REVISATS QUE NO ES COMPLEIXEN I/O NO S'ACREDITEN A L'EXPEDIENT:**

1. Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent. Art. 191.3 RDLeg 2/2004, Art. 89.2 RD 500/1990

### **CONCLUSIÓ**

La proposta s'informa de **DISCONFORMITAT**, en no complir-se i/o no acreditar-se a l'expedient els aspectes revisats següents:

1. Que la liquidació s'ha confeccionat abans del primer de març de l'exercici següent. Art. 191.3 RDLeg 2/2004, Art. 89.2 RD 500/1990

Aquesta intervenció, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

1. Que es fa constar a la proposta que, un cop aprovada la liquidació, se'n donarà compte al ple a la primera sessió que es celebri. Art. 193.4 RDLeg 2/2004, Art. 90.2 RD 500/1990

2. Es fa constar que s'haurà de remetre còpia de la liquidació del pressupost a l'Administració de l'Estat i a la comunitat autònoma abans de finalitzar el mes de març de l'exercici següent al que correspongui. Art. 193.5 RDLeg 2/2004, Art. 91 RD 500/1990

### **DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT**

De l'anàlisi del resultat pressupostari i la liquidació de l'any 2019 de l'Ajuntament, se'n desprèn que els recursos pressupostaris han estat insuficients per finançar les despeses pressupostàries, fet que es manifesta, tant al Resultat Pressupostari Negatiu de l'Exercici, com als estat de liquidació dels pressupostos d'ingressos i despeses que s'adjunten a continuació:

### **- Resultat Pressupostari, Exercici 2019:**





## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL				
Exercici Comptable: 2019				
RESULTAT PRESSUPOSTARI a 31/12/2019				
	DRETS RECONEGUTS NETS	OBLIGACIONS RECONEGUDES NETES	AJUSTOS	RESULTAT PRESSUPOSTARI
a. Operacions corrents	5.509.943,60	5.115.602,24		394.341,36
b. Operacions de capital	0,00	575.839,04		-575.839,04
<b>1. Total operacions no financeres (a+b)</b>	<b>5.509.943,60</b>	<b>5.691.441,28</b>		<b>-181.497,68</b>
c. Actius financers	0,00	0,00		0,00
d. Passius financers	0,00	1.649.039,60		-1.649.039,60
<b>2. Total operacions financeres (c+d)</b>	<b>0,00</b>	<b>1.649.039,60</b>		<b>-1.649.039,60</b>
<b>I. RESULTAT PRESSUPOSTARI DE L'EXERCICI (I=1+2)</b>	<b>5.509.943,60</b>	<b>7.340.480,88</b>		<b>-1.830.537,28</b>
AJUSTOS:				
3. Crèdits gastats finançats amb romanent de tresoreria per a despeses grals.			1.655.936,56	
4. Desviacions de finançament negatiu de l'exercici			0,00	
5. Desviacions de finançament positiu de l'exercici			0,00	
<b>II. TOTAL AJUSTOS (II=3+4-5)</b>			<b>1.655.936,56</b>	
<b>RESULTAT PRESSUPOSTARI AJUSTAT (I+II)</b>				<b>-174.600,72</b>



## Ajuntament del Morell

### - Estat de Liquidació del Pressupost d'Ingressos, Exercici 2019:

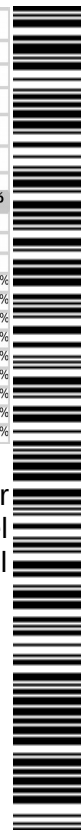
AJUNTAMENT DEL MORELL									
Exercici Comptable: 2019									
SITUACIÓ D'INGRESSOS. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT des de 01/01/2019 fins 31/12/2019									
Liquidació del pressupost d'ingressos (Resum General per Capítols: Capítol)									
Econ.	Descripció	Previsions pressupostàries			Drets econeguts nets	Recaptació neta	Drets pendents de cobrament a 31/12/2019	Excés / defecte previsió	Percentatge d'Execució
		Previsions inicials	Modificacions	Previsions definitives					
1	Impostos directes.	2.516.590,00	0,00	2.516.590,00	2.642.444,84	2.424.315,12	218.129,72	125.854,84	105,00%
2	Impostos indirectes.	68.925,98	0,00	68.925,98	70.616,52	23.374,04	47.242,48	1690,54	102,45%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos.	1917.730,00	0,00	1917.730,00	1841266,37	1760.256,03	81010,34	-76.463,63	96,01%
4	Transferències corrents.	1120.155,44	11000,00	1131155,44	934.791,57	921869,49	12.922,08	-196.363,87	82,64%
5	Ingressos patrimonials.	15.700,00	0,00	15.700,00	20.824,30	10.685,96	10.138,34	5.124,30	132,64%
8	Actius financers.	0,00	2.883.621,00	2.883.621,00	0,00	0,00	0,00	-2.883.621,00	0,00%
<b>TOTAL</b>		<b>5.639.101,42</b>	<b>2.894.621,00</b>	<b>8.533.722,42</b>	<b>5.509.943,60</b>	<b>5.140.500,64</b>	<b>369.442,96</b>	<b>-3.023.778,82</b>	<b>64,57%</b>

L'execució del pressupost d'ingressos en el seu conjunt s'ha situat dins de les previsions definitives del pressupost, ja que, tot i que el percentatge total es d'un 64,57%, aquest ve condicionat per haver emprat durant l'any el Romanent de Tresoreria per import de 2.883.621,00 euros al Capítol 8 d'Actius Financers, el qual mai arriba a la fase de reconeixement de l'obligació, i que determina una execució del 0,00% en aquest capítol. La resta de capítols d'ingressos es pot comprovar segons el detall anterior, que els mateixos no baixen del 82,64% del Capítol 4 de Transferències Corrents, fins arribar al 132,64 del Capítol 5, d'Ingressos Patrimonials, essent el Capítol 1 relatiu a Impostos Directes, amb 2.642.444,84 euros, el que ha generat un major reconeixement de drets

### - Estat de Liquidació del Pressupost de Despeses, Exercici 2019:

AJUNTAMENT DEL MORELL										
Exercici Comptable: 2019										
ESTAT DE DESPESES. PRESSUPOST D'EXERCICI CORRENT des de 01/01/2019 fins 31/12/2019										
Liquidació del pressupost de despeses (Resum General per Capítols: Capítol)										
Econ.	Descripció	CRÈDITS PRESSUPOSTARIS			Despeses compromeses	Obligacions reconegudes netes	Pagaments	Obligacions pendents de pagament a 31/12/2019	Romanent de crèdit	Percentatge d'Execució
		Inicials	Modificacions	Definitius						
1	DESPESES DE PERSONAL.	2.070.378,05	-23.217,00	2.047.161,05	2.039.714,95	2.039.714,95	2.039.714,95	0,00	7.446,10	99,64%
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS.	2.831.138,78	-441.786,92	2.389.351,86	2.366.717,17	2.330.520,83	2.324.449,76	6.071,07	58.831,03	97,54%
3	DESPESES FINANCERES.	13.500,00	0,00	13.500,00	13.480,66	13.480,66	13.480,66	0,00	19,34	99,86%
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	285.825,00	488.897,52	774.722,52	741.153,17	731.885,80	731.885,80	0,00	42.836,72	94,47%
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	8.213,38	-307,51	7.905,87	0,00	0,00	0,00	0,00	7.905,87	0,00%
6	INVERSIONS REALS.	0,00	1392.034,90	1392.034,90	1389.387,83	572.191,94	572.191,94	0,00	819.842,96	41,10%
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL.	0,00	3.700,00	3.700,00	3.647,10	3.647,10	3.647,10	0,00	52,90	98,57%
9	PASSIUS FINANCERS.	294.659,34	1475.300,01	1.769.959,35	1.649.039,60	1.649.039,60	1.649.039,60	0,00	120.919,75	93,17%
<b>TOTAL</b>		<b>5.503.714,55</b>	<b>2.894.621,00</b>	<b>8.398.335,55</b>	<b>8.003.140,48</b>	<b>7.340.480,88</b>	<b>7.334.409,81</b>	<b>6.071,07</b>	<b>1.057.854,67</b>	<b>87,40%</b>

L'execució del pressupost de despeses durant l'any 2019 per tant ha estat del 87,40%, dintre per tant, dels percentatges considerats com a correctes segons les previsions definitives, essent el Capítol 1, de despeses de Personal, el que ostenta un major grau d'execució amb un 99,64%, i el Capítol 5 del Fons de Contingència, amb un 0,00%, el de menor grau.



## Ajuntament del Morell

Respecte a les modificacions de les previsions d'ingressos, aquestes han estat conseqüència dels diferents expedients de modificació de crèdit tramitats a l'any 2019 i que es relacionen a continuació per conceptes:

AJUNTAMENT DEL MORELL											
Exercici Comptable: 2019											
MODIFICACIONS DE CRÈDIT. PRESSUPOST CORRENT des de 01/01/2019 fins 31/12/2019											
Resum General per Capítols: Capítol											
Econ.	Descripció	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Ampliacions de crèdit	Transferències de crèdit			rèdits generats per ingressos	Baixes per anul.lació	Ajustos per pròrroga	Total modificacions
					Transferències de crèdit positives	Transferències de crèdit negatives	Incorporacions de romanents de crèdit				
1	DESPESES DE PERSONAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-34.217,00	0,00	11.000,00	0,00	0,00	-23.217,00
2	DESPESES CORRENTS EN BENS I SERVEIS.	0,00	0,00	0,00	96.935,73	-610.313,31	71.590,66	0,00	0,00	0,00	-441.786,92
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS.	0,00	0,00	0,00	488.002,52	-12.385,00	13.280,00	0,00	0,00	0,00	488.897,52
5	FONS DE CONTINGÈNCIA I ALTRES IMPREVISTOS	0,00	0,00	0,00	0,00	-307,51	0,00	0,00	0,00	0,00	-307,51
6	INVERSIONS REALS.	0,00	0,00	0,00	79.327,79	-10.743,22	1323.450,33	0,00	0,00	0,00	1392.034,90
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	3.700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.700,00
9	PASSIUS FINANCERS.	1275.000,00	200.300,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1475.300,01
	<b>TOTAL</b>	<b>1.275.000,00</b>	<b>200.300,01</b>	<b>0,00</b>	<b>667.966,04</b>	<b>-667.966,04</b>	<b>1.408.320,99</b>	<b>11.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.894.621,00</b>

En aquest sentit, cal analitzar, si els romanents de crèdit, xifrats en 1.057.854,67 euros, que no han arribat a la fase de reconeixement de la obligació:

- son incorporables i, per tant, susceptibles d'una correcta execució del pressupost afectats pel principi d'annualitat, el qual ha impossibilitat completar la totalitat de fases de la despesa corresponent.

- no son incorporables i, per tant, responen amb caràcter general a una incorrecta previsió/modificació o gestió del pressupost, atès que es podien haver finançat modificacions de crèdit durant l'exercici pressupostari amb aquests romanents "no aprofitables", evitant així el consum del Romanent de Tresoreria per Despeses Generals, com a font de finançament que sí afecta negativament tant a l'Estabilitat Pressupostària, com al compliment de la Regla de la Despesa.

Per tal de verificar la naturalesa d'aquests, s'adjunta a continuació el resultat de l'estat dels Romanents de Crèdit a 31 de desembre de 2019, els quals son d'un import de 1.057.854,67 euros, diferenciant entre els que son incorporables i el que no:







## Ajuntament del Morell

### AJUNTAMENT DEL MORELL

Exercici Comptable: 2019

#### ROMANENT DE CRÈDIT

Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2019	13	338	22645	01	FESTES: SANT JOAN	0,00	0,00	0,00	0,00	3.218,27	3.218,27
2019	13	338	22706	01	PREMIS ANDROMINES	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
2019	13	338	48029	01	SUBVENCIO CARNAVAL	0,00	0,00	0,00	0,00	240,00	240,00
2019	14	171	21002	01	INFRASTRUCTURES I BENS NATU	0,00	0,00	0,00	0,00	12.232,31	12.232,31
2019	14	171	21209	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	924,88	924,88
2019	15	338	22631	01	EDICIO APATAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.950,12	-1.950,12
2019	15	430	20800	01	PROMOCIO ILLUMINACIO NADAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.838,62	-3.838,62
2019	15	430	22620	01	FESTA DE L'OLI	0,00	0,00	0,00	0,00	503,89	503,89
2019	15	430	22632	01	CAMPANYES COMERÇ LOCAL	0,00	0,00	0,00	0,00	1.555,13	1.555,13
2019	15	430	22633	01	TERRAFIRA	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.534,40	-10.534,40
2019	15	430	22634	01	FORMACIO PROMOCIO ECONOMI	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	4.000,00
2019	15	430	48026	01	SUBVENCIO PREMIS APATAPA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.856,08	2.856,08
2019	15	4311	22646	01	Fira de Nadal	0,00	0,00	0,00	0,00	9.508,42	9.508,42
2019	16	330	22614	01	DESPESES RADIO MORELL	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.754,50	-19.754,50
2019	16	334	22602	01	PUBLICITAT I PROPAGANDA	0,00	0,00	0,00	0,00	5.906,74	5.906,74
2019	16	334	24001	01	PROMOCIO MUNICIPAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.355,54	-17.355,54
2019	16	334	24002	01	PORTAL WEB	0,00	0,00	0,00	0,00	338,40	338,40
2019	16	920	22105	01	PRODUCTES ALIMENTARIS NADA	0,00	0,00	0,00	0,00	4.145,33	4.145,33
2019	2	323	21203	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	780,24	780,24
2019	2	323	21204	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	-11818,15	-11818,15
2019	2	323	21901	01	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	5.700,00	5.700,00
2019	2	323	21902	01	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	1.759,37	1.759,37
2019	2	323	22210	01	SERVEIS DE TELECOMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
2019	2	323	22613	01	DESPESES DIVERSES LLAR D'INFA	0,00	0,00	0,00	0,00	-3.513,80	-3.513,80
2019	2	323	22642	01	DESPESES MANTENIMENT INSTAL	0,00	0,00	0,00	0,00	4.571,56	4.571,56
2019	2	323	22711	01	SERVEI MENJADOR:LLAR D'INFAN	0,00	0,00	0,00	0,00	12.904,68	12.904,68
2019	2	323	48017	01	SUBVENCIO CEIP SETMANA CULT	0,00	0,00	0,00	0,00	600,00	600,00
2019	2	323	62606	01	EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFC	0,00	0,00	0,00	0,00	69,66	69,66
2019	2	324	48020	01	SUBVENCIO PROGRAMES IES	0,00	0,00	0,00	0,00	1.350,00	1.350,00
2019	2	326	21201	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	3.742,50	3.742,50
2019	2	326	21903	01	ALTRE IMMOBILITZAT MATERIAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	604,42	604,42
2019	2	326	22204	01	SERVEIS DE TELECOMUNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	100,00	100,00
2019	2	326	22612	01	DESPESES ESCOLA DE MUSICA. B	0,00	0,00	0,00	0,00	502,94	502,94
2019	2	326	62607	01	EQUIPS PER A PROCESSOS D'INFC	0,00	0,00	0,00	0,00	72,13	72,13
2019	3	153	22100	01	ENERGIA ELECTRICA: VIA PUBLIC	0,00	0,00	0,00	0,00	-73.251,19	-73.251,19
2019	3	161	20900	01	CANON AIGUA	0,00	0,00	0,00	0,00	273,68	273,68
2019	3	161	22100	01	ENERGIA ELECTRICA:POUS AIGUA	0,00	0,00	0,00	0,00	8.835,56	8.835,56
2019	3	161	22101	01	SUBMINISTRAMENT AIGUA	0,00	0,00	0,00	0,00	26.175,94	26.175,94
2019	3	162	22100	01	ENERGIA ELECTRICA: DEIXALLERL	0,00	0,00	0,00	0,00	-508,97	-508,97
2019	3	163	21301	01	REPARACIONS PIQUERSA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.055,95	2.055,95
2019	3	164	22100	01	ENERGIA ELECTRICA: CEMENTIRI	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.857,93	-5.857,93





## Ajuntament del Morell

AJUNTAMENT DEL MORELL											
Exercici Comptable:		2019									
ROMANENT DE CRÈDIT											
Exer.	Org.	Prog.	Econ.	Sp.	Descripció	Romanents compromesos			Romanents no compromesos		
						Incorporables	No Incorp.	TOTAL	Incorporables	No Incorp.	TOTAL
2019	3	170	48034	01	SUBVENCIÓ RECUPERACIÓ AMBI	8.000,00	0,00	8.000,00	0,00	0,00	0,00
2019	3	231	22300	01	ENERGIA ELECTRICA: CENTRE DE	0,00	0,00	0,00	0,00	-746,73	-746,73
2019	3	323	22300	01	ENERGIA ELECTRICA: EDUCACIO	0,00	0,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00
2019	3	326	22300	01	ENERGIA ELECTRICA: ESCOLA DE	0,00	0,00	0,00	0,00	1.774,24	1.774,24
2019	3	330	22300	01	ENERGIA ELECTRICA: CULTURA	0,00	0,00	0,00	0,00	9.967,25	9.967,25
2019	3	340	22300	01	ENERGIA ELECTRICA: ESPORTS	0,00	0,00	0,00	0,00	37.000,00	37.000,00
2019	3	459	21000	01	INFRASTRUCTURES I BENS NATU	0,00	0,00	0,00	0,00	26.872,86	26.872,86
2019	3	459	21001	01	INFRASTRUCTURES I BENS NATU	0,00	0,00	0,00	0,00	-27.197,82	-27.197,82
2019	3	920	21206	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	7.529,89	7.529,89
2019	3	920	21300	01	MAQUINARIA, INSTAL·LACIONS TE	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.822,20	-6.822,20
2019	3	920	21904	01	ALTRE IMM OBILITZAT MATERIAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	-20.839,67	-20.839,67
2019	3	920	22300	01	SUBMINISTRAMENT ENERGIA ELE	0,00	0,00	0,00	0,00	11.042,15	11.042,15
2019	3	920	22302	01	SUBMINISTRAMENT GAS	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.474,52	-7.474,52
2019	3	920	22304	01	VESTUARI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.484,54	1.484,54
2019	3	920	22300	01	PRODUCTES DE NETEJA I ACONDI	0,00	0,00	0,00	0,00	-5.234,42	-5.234,42
2019	4	340	22303	01	COMBUSTIBLES I CARBURANTS	0,00	0,00	0,00	0,00	1.454,96	1.454,96
2019	4	340	22209	01	SERVEIS TELECOM UNICACIONS: E	0,00	0,00	0,00	0,00	1.600,00	1.600,00
2019	4	340	22636	01	DESPESES MONITORS ESPORTIUS	0,00	0,00	0,00	0,00	3.701,36	3.701,36
2019	4	340	22647	01	PATROCINI C.B. MORELL	0,00	0,00	0,00	0,00	19.000,00	19.000,00
2019	4	342	21205	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	-14.451,81	-14.451,81
2019	4	342	21236	01	PINTURA EXTERIOR PAVELLO	0,00	0,00	0,00	0,00	3.350,14	3.350,14
2019	4	342	22622	01	DESPESES PAVELLO POLISPORTIU	0,00	0,00	0,00	0,00	11.950,35	11.950,35
2019	5	164	21208	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.441,07	-2.441,07
2019	5	164	21212	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	1.630,77	1.630,77
2019	6	150	60905	01	URBANITZACIO VIAL ZONA ESPOR	475.183,55	0,00	475.183,55	0,00	64.816,45	64.816,45
2019	6	150	60907	01	3ERA FASE URBANITZACIO ENTO	142.012,34	0,00	142.012,34	0,00	122.116,10	122.116,10
2019	6	1532	21005	01	REPARACIO PAVIMENT M UNICIPA	0,00	0,00	0,00	0,00	20.000,00	20.000,00
2019	6	920	21004	01	ACTUACIONS BRIGADA ATENCIO	0,00	0,00	0,00	0,00	4.500,00	4.500,00
2019	6	920	62501	01	MOBILIARI URBA	0,00	0,00	0,00	0,00	2.500,00	2.500,00
2019	7	311	21905	01	ALTRE IMM OBILITZAT MATERIAL:	0,00	0,00	0,00	0,00	-7.310,65	-7.310,65
2019	8	330	21210	01	EDIFICIS I ALTRES CONSTRUCCIOI	0,00	0,00	0,00	0,00	-10.443,04	-10.443,04
2019	8	330	22207	01	SERVEIS DE TELECOM UNICACION	0,00	0,00	0,00	0,00	1.700,00	1.700,00
2019	8	330	22638	01	DESPESES CENTRE CULTURAL	0,00	0,00	0,00	0,00	7.349,04	7.349,04
2019	8	330	22623	01	DESPESES MONITORS CENTRE CL	0,00	0,00	0,00	0,00	7.214,50	7.214,50
2019	8	334	22639	01	PROMOCIO DEL PROGRAMA DEL	0,00	0,00	0,00	0,00	-56,38	-56,38
2019	8	334	22635	01	PRIM AVERART	0,00	0,00	0,00	0,00	-24.562,24	-24.562,24
2019	8	334	22636	01	PROMOCIO CORRELLENGUA	0,00	0,00	0,00	0,00	1.800,00	1.800,00
2019	8	334	22637	01	EXPOSICIO BOLETS	0,00	0,00	0,00	0,00	-951,14	-951,14
2019	8	334	22644	01	EDICIO EXPOSICIO CULTURAL	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.226,73	-1.226,73
<b>TOTAL</b>						<b>662.659,60</b>	<b>0,00</b>	<b>662.659,60</b>	<b>0,00</b>	<b>395.195,07</b>	<b>395.195,07</b>

Per tant, segons el resultat obtingut, tant pel que respecta als Romanents Compromesos i No Compromesos, la totalitat d'aquests han esdevingut ser incorporables i, per tant "aprofitables" de cara a l'exercici 2020.

Cal fer esment exprés en aquest apartat que, segons l'expedient de modificació nº4/2020 (Exp. 383/2020), l'ens local ha decidit incorporar a l'exercici 2020 45.463,71 €, detall del qual s'adjunta a continuació:

Org.	Prog.	Econ.	Concepte	Import
1	170	22712	CONVENI UPC ESTUDI QUALITAT DE L'AIRE	690,00 €
1	920	22706	ESTUDIS I TREBALLS TÈCNICS	12.184,09 €
1	920	22707	ALTRES TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMP	23.322,25 €
11	324	48022	AJUTS LLIBRES ESO	1.267,37 €
3	170	48034	SUBVENCIÓ RECUPERACIÓ AMBIENTAL TRAM RIU	8.000,00 €
				<b>45.463,71 €</b>







## Ajuntament del Morell

### 1.4) Estabilitat pressupostària:

*Pel que fa al compliment de les principals regles fiscals, una vegada recaptats la totalitat de dades que conformen el perímetre de consolidació municipal en els termes previstos en els criteris del Sistema Europeu de Comptes vigent (SEC 2010) i detallats tant en l'article 2 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària, i el Manual de càlcul proporcionat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE) i, sense perjudici dels càlculs i detalls que s'annexen, qui subscriu es remet íntegrament al contingut de l'informe preceptiu emès per la Intervenció en l'expedient d'aprovació de la Liquidació del Pressupost 2019, el qual determina els incompliments, tant del principi d'Estabilitat Pressupostària, com del de la Regla de la Despesa, i que es transcriu a continuació:*

**“Expedient núm.:** 339/2020

**Procediment:** Tancament i Liquidació del Pressupost

**Assumpte:** Liquidació 2019

### **INFORME D'INTERVENCIÓ SOBRE AVALUACIÓ DE L'OBJECTIU D'ESTABILITAT PRESSUPOSTÀRIA, DE LA REGLA DE LA DESPESA I DEL LÍMIT DEL DEUTE**

*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 pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març i desenvolupades pel 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.6è 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, emet el següent*

### **INFORME**

**PRIMER.** La Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera estableix entre els seus objectius garantir l'estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera de totes les Administracions Públiques.

*Per això, l'elaboració, aprovació i execució dels Pressupostos i altres actuacions que afectin les despeses o els ingressos de les Entitats Locals han de realitzar-se sota el compliment del principi d'estabilitat pressupostària, de conformitat amb el previst en els articles 3 i 11 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.*

*A més, la variació de la despesa computable de l'Administració Central, de les Comunitats Autònomes i de les Corporacions Locals, no podrà superar la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola.*





## Ajuntament del Morell

Així mateix i pel que fa al deute, el límit de deute de l'Administració Pública no podrà superar el valor de referència fixat en termes del Producte Interior Brut.

### **SEGON.** Legislació aplicable:

— Els articles 3, 11, 12, 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

— L'article 16.2 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 novembre, d'Estabilitat Pressupostària, en la seva Aplicació a les Entitats Locals.

— Els articles 51 a 53 del Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març.

— 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).

— Els articles 4.1.b, 15.3.c, 15.4.i, 16.4 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, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

**TERCER.** L'article 16 apartat 1 in fini i apartat 2 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, estableix que, la Intervenció Local elevarà al Ple un informe sobre el compliment de l'objectiu d'estabilitat de la pròpia Entitat Local i dels seus organismes i entitats dependents.

Aquest informe s'emetrà amb caràcter independent i s'incorporarà als previstos en els articles 168.4, en el supòsit d'Informe per a l'aprovació del Pressupost, 177.2, en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de modificacions pressupostàries (Crèdits extraordinaris i Suplements de Crèdit) i 191.3, en el supòsit d'Informe per a l'aprovació de la Liquidació del Pressupost, del text refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat pel Reial decret Legislatiu 2/2004, de 5 de març, referits respectivament, a l'aprovació del pressupost general, a les seves modificacions i a la seva liquidació.

En cas que el resultat de l'avaluació de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària o de la Regla de la





## Ajuntament del Morell

Despesa sigui incompliment, l'Entitat Local formularà un Pla Economicofinancer de conformitat amb el que es disposa en els articles 21 i 23 de la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera, que permeti l'any en curs i el següent el compliment dels citats objectius.

### QUART. Entitats que forma el Perímetre de Consolidació.

El perímetre de consolidació d'aquesta Municipi està format pel propi Ajuntament.

### CINQUÈ. Compliment de l'objectiu d'Estabilitat Pressupostària.

L'objectiu d'estabilitat pressupostària, s'identifica amb una situació d'equilibri o superàvit computada, al llarg del cicle econòmic, en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el Sistema Europeu de Comptes Nacionals i Regionals (SEC-10).

El càlcul de la variable capacitat de finançament en el marc de les Entitats Locals, en termes pressupostaris SEC-10 i obviant certs matisos de comptabilització, s'obté, a nivell consolidat, de la diferència entre els Capítols 1 a 7 del Pressupost d'Ingressos i els Capítols 1 a 7 del Pressupost de Despeses.

A. A causa de les diferències de criteri entre la comptabilitat pressupostària i la comptabilitat nacional, és necessari la realització d'ajustos a fi d'adequar la informació pressupostària d'aquesta entitat als criteris establerts en el SEC-10.

Seguint el «Manual de càlcul del dèficit en comptabilitat nacional adaptat a les corporacions locals» i en la «Nota sobre els canvis metodològics d'aplicació del nou SEC 2010 que afecten els Comptes de les Administracions Públiques» editat per la Intervenció General de l'Administració de l'Estat (IGAE), és procedent realitzar els ajustos següents:

Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 1	-135.354,
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 2	-47.074,
Ajuste por recaudacion ingresos Capitulo 3	89.755,
(+)Ajuste por liquidacion PTE	0,
Intereses	0,
Diferencias de cambio	
Grado de ejecucion	
Inversiones realizadas por Cuenta de la Corporación Local (2)	
Ingresos por Ventas de Acciones (privatizaciones)	
Dividendos y Participacion en beneficios	
Ingresos obtenidos del presupuesto de la Union Europea	
Operaciones de permuta financiera (SWAPS)	
Operaciones de reintegro y ejecucion de avales	0,
Aportacions de capital	0,





## Ajuntament del Morell

Asunción y cancelacion de deudas	
Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar a presupuesto	-130.019,08
Adquisiciones con pago aplazado	0,00
Arrendamiento financiero	0,00
Contratos de asociacion publico privada (APPs)	
Inversiones realizadas por la corporación local por cuenta de otra Administracion Publica (3)	
Prestamos	
Otros (1) (devolució d'ingressos + subvencions)	-26,90
<b>Total de ajustes a Presupuesto de la Entidad</b>	<b>-222.719,76</b>

B. L'avaluació del compliment de l'objectiu d'estabilitat pressupostària amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 de l'Ajuntament del Morell, una vegada realitzats els ajustos SEC-10 detallats en el punt A, presenta els següents resultats:

Ajustos d'ingressos		Ajustos de despeses	
Recaptació	-92.673,78	Compte 413	130.019,08
PTE	0,00	Interessos	0,00
Interessos	0,00	Adquis. Pagam.	
Subvencions	0,00	Aplaçat	0,00
Compte 418	-26,90	Lísings	0,00
		Execució d'avals	0,00
		Aportacions de capital	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>-92.700,68</b>	<b>TOTAL</b>	<b>130.019,08</b>

Ingressos no financers	5.509.943,60	Despeses no financeres	5.691.441,28
Ajust d'ingressos	-92.700,68	Ajust de despeses	130.019,08
<b>Ingressos ajustats</b>	<b>5.417.242,92</b>	<b>Despeses ajustades</b>	<b>5.821.460,36</b>

<b>Dèficit no financer</b>	<b>-181.497,68</b>
<b>Ajustos</b>	<b>-222.719,76</b>
<b>Necessitat de finançament</b>	<b>-404.217,44</b>

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, després de realitzar els ajustos SEC-10 detallats, s'observa:

A nivell consolidat, la suma dels Capítols I a VII del Pressupost d'Ingressos, és inferior a la suma dels Capítols I a VII del Pressupost de Despeses. És a dir, els ingressos dels capítols I a VII del Pressupost són insuficients per finançar les despeses d'aquests capítols del Pressupost de despeses, la qual cosa representa una situació de dèficit pressupostari.

En conseqüència, amb base en els càlculs detallats **no es compleix** l'objectiu d'estabilitat





## Ajuntament del Morell

pressupostària, entès com la situació d'equilibri o de superàvit en termes de capacitat de finançament d'acord amb la definició continguda en el SEC 2010.

**SISÈ.** Compliment de la Regla de la Despesa.

La regla de despesa es calcularà comprovant que la variació de la despesa computable entre els anys  $n$  i  $n-1$  no superi la taxa de referència del creixement del Producte Interior Brut.

S'entendrà per despesa computable a les ocupacions no financeres (les despeses dels capítols I a VII del Pressupost) definits en termes del SEC-10, 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.

La taxa de referència de creixement del PIB de l'economia espanyola a mitjà termini per al Pressupost de l'any 2019 és de 2,70 %, de manera que la despesa computable de El Morell en aquest exercici, no podrà augmentar per sobre d'aquesta.

**A.** Atenent la metodologia de càlcul de la normativa vigent, és necessària la realització dels següents ajustos:

	2019
Liquidació 1 a 7 (1)	5.678.397,62
<b>AJUSTES Calculo empleos no financieros según el SEC</b>	<b>130.019,08</b>
(-) Enajenación de terrenos y demás inversiones reales	0,00
(+/-) Inversiones realizadas por cuenta de la Corporación Local (6)	
(+/-) Ejecución de Aavales	0,00
(+) Aportaciones de capital	0,00
(+/-) Asunción y cancelación de deudas	
(+/-) Gastos realizados en el ejercicio pendientes de aplicar al presupuesto	130.019,08
(+/-) Pagos a socios privados realizados en el marco de las Asociaciones público privadas	
(+/-) Adquisiciones con pago aplazado	0,00





## Ajuntament del Morell

(+/-) Arrendamiento financiero	0,00
(+) Préstamos	
(-) Inversiones realizadas por la Corporación local por cuenta de otra Administración Pública (7)	
(-) Inejecución	
(+/-) Otros (Especificar) (5)	
<b>Empleos no financieros terminos SEC excepto intereses de la deuda</b>	<b>5.808.416,70</b>
(-) Pagos por transferencias (y otras operaciones internas) a otras entidades que integran la Corporacion Local (3)	
(-) Gasto financiado con fondos finalistas procedentes de la Unión Europea o de otras Administraciones públicas	-155.485,15
Unión Europea	0,00
Estado	0,00
Comunidad Autonoma	16.608,34
Diputaciones	111.223,60
Otras Administraciones Publicas	27.653,21
(-) Despesa finançada amb superàvit	0,00
(-) Transferencias por fondos de los sistemas de financiación (4)	0,00
<b>Total de Gasto computable del ejercicio</b>	<b>5.652.931,55</b>

(1) Del capítol 3 de despeses financeres únicament s'agregaran les despeses d'emissió, formalització, modificació i cancel·lació de préstecs, deutes i altres operacions financeres, així com les despeses per execució d'aval. Subconceptes (301-311-321-331-357)

**B.** L'avaluació del compliment de la regla de despesa amb motiu de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019 presenta els següents resultats:

Concepte	Liquidació exercici 2018	Liquidació exercici 2019
Suma cap.1 a 7 de despeses sense interessos	5.061.361,52	5.678.397,62
<b>AJUSTOS (Càlcul despeses no financeres segons el SEC)</b>	<b>0,00</b>	<b>130.019,08</b>





## Ajuntament del Morell

-Venda de terrenys i altres inversions reals.		0,00
+/-Inversions realitzades per compte d'un ens local.		0,00
+/-Execució d'aval.		0,00
+Aportacions de capital.		0,00
+/-Assumpció i cancel·lació de deutes.		0,00
+/-Despeses realitzades a l'exercici pendents d'aplicar a pressupost.		130.019,08
+/-Pagaments a socis privats realitzats en el marc de les Associacions públics privades.		0,00
+/-Adquisicions amb pagament ajornat.		0,00
+/-Arrendament financer.		0,00
+Préstecs		0,00
-Inversions realitzades per la Corporació local per compte d'altres Administracions Públiques		0,00
Altres		0,00
<b>Despeses no financeres en termes SEC excepte interessos del deute</b>	<b>5.061.361,52</b>	<b>5.808.416,70</b>
-Pagaments per transferències (i altres operacions internes) a altres ens que integren la Corporació Local		0,00
<b>- Despesa finançada amb fons finalistes procedents de la Unió Europea o d'altres Administracions públiques</b>	<b>410.017,52</b>	<b>155.485,15</b>
Unió Europea		0,00
Estat		0,00
Comunitat Autònoma	65.441,62	16.608,34
Diputacions	317.353,90	111.223,60
Altres Administracions Públiques	27.222,00	27.653,21
- Transferències per fons dels sistemes de finançament		0,00
<b>- Despesa finançada amb superàvit de la liquidació</b>		<b>0,00</b>
<b>Total despesa computable a l'exercici (1)</b>	<b>4.651.344,00</b>	<b>5.652.931,55</b>
<b>Taxa de referència de creix. del PIB (2)</b>	<b>0,027</b>	
<b>Despesa computable incrementada per la taxa de referència</b>	<b>4.776.930,29</b>	
+ canvis normatius que suposen increments permanents de la recaptació (3)	0,00	
- canvis normatius que suposen decrements permanents de la recaptació (3)	0,00	
<b>a) LÍMIT DE LA REGLA DE LA DESPESA (EX. n-1) (4)</b>	<b>4.776.930,29</b>	
<b>b) TOTAL DESPESA COMPUTABLE (Exercici n) (5)</b>		<b>5.652.931,55</b>
<b>Marge d'incompliment</b>		<b>-881.836,09</b>
% Variació de la despesa computable (5-1/1)		21,68 %

C. Sobre la base dels càlculs precedents i a les dades presentades, resultant necessari realitzar els ajustos detallats, s'observa que la despesa computable consolidada del Morell, és de 4.776.930,29 euros l'any 2018 i de 5.652.931,55 euros l'any 2019.





## Ajuntament del Morell

Per tant, la variació de la despesa computable és del 21,68 %, major a la taxa de referència de creixement del Producte Interior Brut de mig termini de l'economia espanyola, situada en el 2,70 % per a l'exercici 2019.

Així, aquesta entitat no compleix l'objectiu de la Regla de la Despesa, entès com la situació en la qual la variació de la despesa computable no supera la taxa de referència de creixement del PIB corresponent a aquest exercici.

**SETÈ.** Compliment del límit de Deute.

**A.** Les Entitats Locals tindran l'obligació de no depassar el límit de Deute Públic fixat en el 2,60 % del PIB per a l'exercici 2020, de conformitat amb el recollit en Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera en el seu article 13 i el BOE 13 de juliol de 2017 Núm. 192.

Considerant que per a l'Administració Local no s'ha establert en termes d'ingressos no financers aquest objectiu, i que en conseqüència resulten d'aplicació els que ja estableix el Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals en el seu article 53, s'efectua aquest càlcul a l'efecte de determinar si l'Ajuntament compleix amb l'objectiu de deute Públic.

**B.** No hi ha deute viu a data 31 de desembre de 2019.

**C.** Per tant, el percentatge de deute viu d'aquesta entitat és de 0 %, per tant, estaria per sota del 110% dels ingressos corrents, límit previst segons l'article 53 del Text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Per la qual cosa, es compleix l'objectiu del deute públic.

**VUITÈ.** Aspectes a revisar en l'actuació objecte de control permanent.

L'apartat 1.d de l'article 32 del RD 424/2017 estableix que estaran subjectes a control permanent les actuacions previstes a les normes pressupostàries i reguladores de la gestió econòmica del sector públic local atribuïdes a l'òrgan interventor.

El resultat d'aquest informe emès en l'exercici del control financer, no suspèn la tramitació del procediment, ni està sotmès a procediment de discrepàncies.

Atenent el que disposa la normativa exposada i a la vista de la documentació inclosa a l'expedient, s'emet aquest informe d'acord amb allò disposat pels articles 29.2 i 32.1.d del RD 424/2017, en tant que la realització d'aquesta actuació amb caràcter previ a l'aprovació de la proposta ha estat atribuïda a la intervenció per la normativa indicada en el punt 3 dels fonaments jurídics, amb els següents resultats:

**- ASPECTES REVISATS DE CONFORMITAT:**

1. Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, es compleix el límit de deute públic. Art. 13 LO 2/2012, Art. 53 RDL 2/2004

**- ASPECTES REVISATS QUE NO ES COMPLEIXEN I/O NO S'ACREDITEN A**







## Ajuntament del Morell

### L'EXPEDIENT:

1. Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012, Art. 16.2 RD 1463/2007
2. Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, no es compleix la regla de la despesa. Art. 12 i DA6 LO 2/2012.

### CONCLUSIÓ

S'informa de **DISCONFORMITAT**, en no complir-se i/o no acreditar-se a l'expedient els aspectes revisats següents:

1. Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, no es compleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària. Art. 3.2 i 11.4 LO 2/2012, Art. 16.2 RD 1463/2007
2. Que en base als càlculs adjunts en aquest informe, no es compleix la regla de la despesa. Art. 12 i DA6 LO 2/2012.

Aquesta intervenció, a més, **FA CONSTAR** els següents aspectes:

1. En tractar-se d'una entitat que incompleix l'objectiu d'estabilitat pressupostària, es fa constar l'obligatorietat d'elaborar un Pla econòmic financer d'acord al previst als art. 21 i 23 de la LO 2/2012. Art. 21 LO 2/2012, Art. 16.2 i 19 RD 1463/2007, Art. 9.2 OHAP/2105/2012, Art. 116bis L 7/1985.
2. En tractar-se d'una entitat que no compleix la regla de la despesa, es fa constar l'obligatorietat d'elaborar un Pla econòmic financer d'acord al previst als art. 21 de la LO 2/2012. Art. 12 i 21 LO 2/2012, Art. 9.2 OHAP/2105/2012, Art. 116bis L 7/1985

### DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

Per tant, tal i com s'exposa a l'informe, la corporació ha d'aprovar un Pla Econòmic i Financer a la present anualitat 2020, el qual serà presentat davant el Ple en el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment.

El termini màxim per a l'aprovació del Pla pel Ple és de dos mesos comptats des de la seva presentació i la seva engegada no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment, tal com estableix l'article 23.1 del la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

### INFORMES SOBRE RESOLUCIÓ DE DISCREPÀNCIES

L'article 218 del TRLRHL, redactat pel número Tres de l'article segon de la Llei 27/2013, de 27 de desembre, de Racionalització i Sostenibilitat de l'Administració Local (LRSAL), estableix



## Ajuntament del Morell

d'una banda, que l'òrgan Interventor elevarà Informe al Ple de la Corporació de totes les resolucions adoptades pel President contràries a les objeccions efectuades, així com de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos; afegint, a més que, "el contingut en aquest apartat constituirà un punt independent en l'ordre del dia de la corresponent sessió plenària".

En un sentit similar, l'apartat tercer del citat article estableix que:

*"3. L'òrgan interventor remetrà anualment al Tribunal de Comptes totes les resolucions i acords adoptats pel President de l'Entitat Local i pel Ple de la Corporació contraris a les objeccions formulades, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. A la citada documentació haurà d'acompanyar, en el seu cas, els informes justificatius presentats per la Corporació local."*

Posteriorment, després de l'entrada en vigor del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic de control intern en les entitats del Sector Públic Local, i en virtut de les competències reconegudes, el Ple del Tribunal de Comptes, va aprovar la Instrucció sobre remissió d'informació relativa a l'exercici del control intern de les entitats locals, que substitueix a l'anterior, de 30 de juny de 2015, sobre remissió telemàtica al Tribunal de Comptes d'informació sobre acords i resolucions de les entitats locals contraris a objeccions formulades pels interventors locals i anomalies detectades en matèria d'ingressos, així com sobre els acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.

Aquesta normativa preveu, que els òrgans d'Intervenció remetin telemàticament al Tribunal de Comptes a través de la Plataforma de Rendició de Comptes, la informació relativa a l'exercici del Control Intern:

- Informació relativa a l'estructura de l'òrgan d'Intervenció, configuració i exercici del control intern de l'entitat local.
- Acords de despeses contràries al criteri d'una objecció de l'òrgan interventor.
- Acords i resolucions amb omissió del tràmit de fiscalització prèvia.
- Anomalies en la gestió d'ingressos.

Aquest informe sobre resolucions contràries als informes d'intervenció es el 2020-0129 emès per la intervenció municipal i incorporat a l'expedient de la liquidació del pressupost (Exp. 339/2020) en data 6 de maig de 2020, amb el contingut següent:

**Expedient núm.:** 339/2020

**Procediment:** Tancament i Liquidació del Pressupost

**Assumpte:** Liquidació 2019

**Informe anual de les resolucions adoptades per l'alcaldia contràries a les objeccions formulades per la intervenció i de les anomalies detectades en matèria d'ingressos així com dels acords adoptats amb omissió del tràmit de fiscalització.**





## Ajuntament del Morell

### FETS

1. La Unitat gestora ha informat de la necessitat de tramitar l'expedient de la liquidació de l'exercici 2019.

2. L'alcaldia ha resolt iniciar l'expedient d'aprovació de la liquidació així com encarregar a la intervenció municipal l'elaboració dels documents necessaris per a formar i l'emissió dels informes corresponents.

3. La intervenció ha emès informes en relació als resultats pressupostaris de la liquidació del pressupost, al compliment dels objectius que estableix la Llei d'Estabilitat pressupostària i sostenibilitat financera i del límit del deute.

### FONAMENTS JURÍDICS

1. L'article 15.6 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local estableix que en ocasió de la dació de compte de la liquidació del pressupost, l'òrgan interventor ha d'elevat al ple l'informe anual de totes les resolucions adoptades pel president de l'entitat local contràries a les objeccions efectuades, o, si s'escau, a l'opinió de l'òrgan competent de l'administració que tingui la tutela al qual s'hagi sol·licitat informe, així com un resum de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos. Aquest informe ha d'atendre únicament aspectes i comeses propis de l'exercici de la funció fiscalitzadora, sense incloure qüestions d'oportunitat o conveniència de les actuacions que fiscalitzi. El president de la corporació pot presentar en el ple l'informe justificatiu de la seva actuació.

2. L'article 28.2 del Reial decret 424/2017, de 28 d'abril, pel qual es regula el règim jurídic del control intern a les entitats del sector públic local, determina que en els casos de que la omissió de la fiscalització prèvia es refereixi a les obligacions o despeses la competència de les quals sigui del ple, el president de l'entitat local ha de sotmetre a decisió del ple si continua el procediment i les altres actuacions que, si s'escau, siguin procedents.

Aquest informe, que no té naturalesa de fiscalització, s'ha d'incloure en la relació que esmenten els apartats 6 de l'article 15 del reglament de control intern i ha de posar de manifest, com a mínim, els aspectes següents:

a) Descripció detallada de la despesa, amb inclusió de totes les dades necessàries per a la seva identificació, entre les quals s'han de fer constar, almenys, l'òrgan gestor, l'objecte de la despesa, l'import, la naturalesa jurídica, la data de realització, el concepte pressupostari i l'exercici econòmic al qual s'imputa.

b) Exposició dels incompliments normatius que, segons l'interventor informant, es van produir en el moment en què es va adoptar l'acte amb omissió de la preceptiva fiscalització o intervenció prèvia, en què s'enunciïn expressament els preceptes legals infringits.

c) Constatació que les prestacions s'han portat a terme efectivament i que el seu preu s'ajusta al preu de mercat, per a la qual cosa s'han de tenir en compte les valoracions i els justificants aportats per l'òrgan gestor, que ha de sol·licitar els assessoraments o informes tècnics que





## Ajuntament del Morell

siguin necessaris amb aquesta finalitat.

d) Comprovació que hi ha crèdit pressupostari adequat i suficient per satisfer l'import de la despesa.

e) Possibilitat i conveniència de revisió dels actes dictats amb infracció de l'ordenament, que ha d'apreciar l'interventor en funció de si s'han efectuat o no les prestacions, el caràcter d'aquestes i la seva valoració, així com dels incompliments legals que s'hagin produït. Per a això, s'ha de tenir en compte que el resultat de la revisió de l'acte s'ha de materialitzar acudint a la via d'indemnització de danys i perjudicis derivada de la responsabilitat patrimonial de l'Administració com a conseqüència que s'hagi produït un enriquiment injust a favor seu o que hagi incomplert l'obligació al seu càrrec, per la qual cosa, per raons d'economia processal, només seria pertinent instar la revisió esmentada quan sigui presumible que l'import d'aquestes indemnitzacions seria inferior al que es proposa.

### CONCLUSIONS

1. Informe anual de totes les resolucions adoptades per la presidència de l'entitat local contràries a objeccions

Resolució	Informe Intervenció amb objeccions	Descripció
DECRET 2019-0009 [Decret aixecament reparo factures Festa Major]	INFORMES INTERVENCIO 2018-0168 [Factures Festa Major]	El contingut i la tramitació d'aquest contracte no s'ajusten a les disposicions aplicables al cas, ja que aquestes despeses supera el límit del contracte menor (15.000,00 euros IVA exclòs per adjudicatari i tipus de contracte) i no hauria de ser objecte de contractació menor, com s'està tractant, sinó que hauria de seguir un procediment de contractació pública conforme la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic.
DECRET 2019-0071 [DECRET D'AIXECAMENT]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0044 [Contractació Urgència Conserge Pavelló]	No s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent. Art. 13.2.c) RD 424/2017, ACM2008 2.2, Art. 7 RD 896/1991
DECRET 2019-0262 [DECRET CONTRACTACIÓ CONSERGE PAVELLÓ [DECRET D'AIXECAMENT]]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0106 [Contractació personal Pavelló Sense Procediment]	No s'acrediten els resultats del procés selectiu per part de l'òrgan competent. Art. 13.2.c) RD 424/2017, ACM2008 2.2, Art. 7 RD 896/1991
DECRET 2019-0339 [Decret aixecament reparo]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0139 [Pagament de factures rel. 19]	Que existeix crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa que es proposa contreure, i que s'incorpora a l'expedient el corresponent certificat d'existència de crèdit o document equivalent. (S'entén que el crèdit és





## Ajuntament del Morell

		<p>adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals.) (Art. 13.2 a) RD 424/2017; art. 172 i 176 TRLHL)</p> <p>Les despeses van quedar en fase AD a l'any 2018, però no s'ha pogut efectuar l'oportuna incorporació de romanents al pressupost 2019 al no haver-se produït encara el tancament i liquidació del pressupost 2018. Al estar treballant en pressupost prorrogat, no hi ha crèdit i no s'ha tramitat modificació pressupostària.</p>
DECRET 2019-0349 [Decret aixecament de reparament pagament Pou Partida]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0141 [Rebut Pou partida]	S'incompleix l'Art. 19.b) RD 424/2017: Que els documents justificatius del reconeixement de l'obligació s'ajusten a la norma d'aplicació i identifiquen el creditor, l'import i la prestació o altra causa del reconeixement.
DECRET 2019-0550 [Decret aixecament reparament factura Constecnia]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0216 [Factura voreres]	L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. (Art. 13.2 a) RD 424/2017; art. 172 i 176 TRLHL). Les despeses van quedar en fase AD a l'any 2018, però no s'ha pogut efectuar l'oportuna incorporació de romanents al pressupost 2019 al no haver-se produït encara el tancament i liquidació del pressupost 2018. Al estar treballant en pressupost prorrogat, no hi ha crèdit i no s'ha tramitat modificació pressupostària.
DECRET 2019-0745 [Decret urgència professor música-1]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0292 [Fiscalització contractació d'Urgència Professor Música]	<ol style="list-style-type: none"><li>(Incompliment) Acreditació dels resultats del procés selectiu expedida per l'òrgan competent. No consta a l'expedient que s'hagi seguit un procediment selectiu.</li><li>(Incompliment) Adequació del contracte que es formalitza amb el que disposa la normativa vigent. No consta a la proposta el tipus de contracte a signar.</li></ol>
DECRET 2019-0774 [Decret nòmines setembre]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0305 [Nòmines setembre]	-Incompliment d'un dels punts dels requisits bàsics addicionals (3r ACM 2008): c) (Incompliment) Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas. No consta cap dels documents referits respecte les nòmines de AVILA CABRE, ROSER; BADIA VISCARRO, MARIA JOSE; FUENTES BAENA,





## Ajuntament del Morell

		<p>EMMA; MALUENDA MIQUEL, ROGER; RUBIO GOMEZ, NOEMI; VILA ROMEU, XAVIER.</p> <p>A més, no consta a l'expedient el contracte formalitzat respecte els treballadors AGUIRRE RUIZ, MARIA DEL PILAR; DOMENECH OCHANDO, SANDRA; LOPEZ OLANDO, MONTSERRAT; PAZ BARBERA, PATRICIA; PELAEZ MELERO, MONICA; PEREZ GUIRAO, ANA MARIA.</p>
<p>DECRET 2019-0835 [Decret factures]</p>	<p>INFORMES INTERVENCIO 2019-0336 [Informe Pagament de factures EXTRAPRESSU P rel. 35 (II)]</p>	<p>-Requisits bàsics generals (Art 13.2.a) i b), art. 19 RD 424/2017):</p> <p>a) (Incompliment) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. S'entén que el crèdit és quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. Es proposa un pagament extrapressupostari, pel que no es pot acreditar l'existència de crèdit adequat i suficient al no proposar-se càrrec a cap aplicació pressupostària.</p>
<p>DECRET 2019-0859 [Decret nòmines octubre]</p>	<p>INFORMES INTERVENCIO 2019-0342 [Nòmines octubre]</p>	<p>-Incompliment d'un dels punts dels requisits bàsics addicionals (3r ACM 2008):</p> <p>c) (Incompliment) Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas. No Consta contracte formalitzat en l'expedient de Jose Antonio Valero i Adrián del Valle.</p>
<p>DECRET 2019-0884 [Decret pagament nòmines]</p>	<p>INFORMES INTERVENCIO 2019-0356 [Nòmines octubre (II)]</p>	<p>-Incompliment d'un dels requisits bàsics addicionals (3r ACM 2008):</p> <p>c) (Incompliment) Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas. A data del present Informe, no consta contracte laboral signat de Roser Farré Macià.</p>
<p>DECRET 2019-0981 [Decret contracte de patrocini Club Bàsquet Morell] i DECRET 2019-0992 [Decret pagament patrocini]</p>	<p>INFORMES INTERVENCIO 2019-0392 [Fiscalització contractació Patrocini Bàsquet]</p>	<p>-Requisits bàsics generals (Art. 13.2 a) i b) RD 424/2017):</p> <p>1. (Incompliment) L'existència de crèdit pressupostari i que el proposat és l'adequat a la naturalesa de la despesa o obligació que es proposi contraure. S'entén que el crèdit és adequat quan financi obligacions a contreure o nascudes i no prescrites a càrrec de la tresoreria de l'entitat local que compleixin els requisits dels articles 172 i 176 del text refós de la Llei reguladora de les hisendes locals. A data d'avui no hi ha crèdit suficient a la partida pressupostària 4/340/22647 - PATROCINI C.B. MORELL per l'import que es proposa.</p>





## Ajuntament del Morell

DECRET 2019-0996 [Decret nòmines desembre]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0397 [Nòmines desembre]	-Incompliment d'un dels punts dels requisits bàsics addicionals (3r ACM 2008): c) (Incompliment) Personal laboral de nou ingrés: còpia del pla o de l'expedient de contractació sobre el qual va ser exercida la fiscalització de la despesa, i del contracte formalitzat en tot cas. No consten a l'expedient els Contractes de PREIXENS FERNANDEZ, MIREIA i RAMOS PEREZ, DIANA, ni de FONT FERRAN, HELENA, GUILLAMON GABALDA, MARIA GORETI, SANS GÜELL, ALBA, SOLE PIE, MONTSERRAT formalitzat, es a dir, signat.
--	---	---

### 2. Informe anual de les principals anomalies detectades en matèria d'ingressos

No hi ha o la unitat gestora ha esmenat les objeccions abans d'adoptar l'acord o resolució.

### 3. Informe sobre omisió de la fiscalització

Resolució	Informe Intervenció	Descripció
DECRET 2019-0065 [Resolució d'Alcaldia Omissió Funció Interventora]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0039 [OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA ]	A aquesta Intervenció ha arribat el DECRET 2019-0057 [Decret pagament nòmines gener], de rectificació d'errades del Decret 50/2019, de 31 de gener, on s'han detectat errades que suposen una despesa superior a la inicial de 576,48 euros per errors ens els càlculs de les nòmines dels treballadors. Realitzades les oportunes comprovacions, s'ha constatat el reconeixement de la despesa descrita anteriorment ha estat aprovada sense que s'hagi remès a aquesta Intervenció per al tràmit de fiscalització i intervenció prèvia, sent el citat informe d'Intervenció preceptiu i previ. De l'examen de la documentació obrant en l'expedient i vista la naturalesa de la despesa, NO s'observen incompliments en el seu contingut i la tramitació, més enllà del propi de l'omissió de fiscalització prèvia.
DECRET 2018-0438 [Decret d'adjudicació contracte menor 6622018]	INFORMES INTERVENCIO 2019-0072 [OMISSIÓ DE LA FUNCIO INTERVENTORA ASCENSOR]	A aquesta Intervenció ha arribat el DECRET 2018-0438 [Decret d'adjudicació contracte menor 6622018], de 17 d'octubre. Realitzades les oportunes comprovacions, s'ha constatat que l'adjudicació del contracte ha estat aprovada sense que s'hagi remès a aquesta Intervenció per al tràmit de fiscalització i intervenció prèvia, sent el citat informe d'Intervenció preceptiu i previ. Tot i ser un contracte menor, al



## Ajuntament del Morell

		<p>superar els 5.000,00 euros (IVA exclòs), s'han de demanar 3 pressupostos i, en conseqüència, s'adjudica prèviament, s'ha de comptabilitzar document comptable AD i aquesta Intervenció entén que s'havia de fiscalitzar.</p> <p>De l'examen de la documentació obrant en l'expedient i vista la naturalesa de la despesa, NO s'observen incompliments en el seu contingut i la tramitació, més enllà del propi de l'omissió de fiscalització prèvia.</p>
--	--	---

4. Sotmetre aquest informe a coneixement de l'Alcalde per a la seva inclusió en un punt a part en l'ordre del dia del Ple en què es doni compte de la liquidació.

### DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT

## CONCLUSIONS

En relació amb el Compte General de l'exercici 2019 es pot concloure que el Compte General, amb tots els seus documents i annexos, *reflecteix* fidelment la situació econòmica, financera i patrimonial del subjecte comptable, posant de manifest la manca d'actualització de l'inventari municipal. En tot cas, la corporació haurà de continuar treballant per tal de ficar al dia el seu inventari i, a partir d'aquest moment, introduir les posteriors actualitzacions del mateix al programa comptable, per tal de reflectir aquesta fidelitat de la seva situació.

Respecte a la situació analitzada de la corporació, es considera oportú ficar de rellevància els **advertiments** següents per tal d'adoptar les mesures oportunes i donar solució a aquests:

**PRIMER.-** Hi ha Desequilibri patrimonial: els actius no corrents de 18.393.403,64 € NO estan totalment finançats amb els capitals permanents (Patrimoni Net + Passiu No Corrent) de 21.301.279,42 € i, d'altra banda, l'actiu corrent de 3.191.430,26 € finança completament el passiu corrent de 283.554,48 €.

**SEGON.-** L'evolució del Fons de Maniobra es negativa respecte a l'any anterior, atès que aquest indicador s'ha vist reduït en 2.071.786,14 euros.

Aquesta situació pot comportar, de mantenir la mateixa tendència en exercicis posteriors, la insolvència de la corporació per tal de fer front a les seves obligacions corrents, dada que s'haurà de contrastar amb el Romanent de Tresoreria per Despeses Generals a nivell pressupostari.

**TERCER.-** El Resultat de l'Exercici 2019 reflecteix una pèrdua, manifestada al saldo deutor final, a data 31 de desembre de 2019, per import de 933.473,69 euros.



## Ajuntament del Morell

**QUART.-** Respecte a les Subvencions Rebudes, a criteri d'aquesta intervenció, s'haurien de revisar els càlculs realitzats, atès que, segons aquest quadre, les subvencions percebudes, amb un total de 155.485,15 euros, financen la totalitat de les despeses corrents a les que resten afectes, fet el qual s'hauria de verificar amb aportació de la documentació obrant en cada expedient de forma individualitzada.

**CINQUÈ.-** Pel que fa a la Gestió de la Tresoreria:

- **Situació general de la corporació:**

*La situació general de la corporació es de manca de solvència pel que respecta a la tresoreria, això es reflecteix en l'incompliment permanent del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, i en la necessitat de concertació d'operacions de crèdit per tal d'atendre les inversions programades per l'equip de govern al llarg de l'any.*

*En aquest sentit, es verifica igualment aquest fet, amb l'ostensible reducció de la tresoreria municipal entre l'1 de gener de 2019 i el 31 de desembre d'aquesta anualitat, provocada en gran mesura per l'amortització de les operacions de crèdit en vigor, però al mateix temps, per la insuficiència de reconeixement de recursos propis, amb una reducció d'1.209.210,10 euros, passant dels 6.653.783,52 recaptats a 2018, als 5.444.573,42 de 2019.*

- **Possibles necessitats d'efectiu futures de l'entitat:**

*L'Ajuntament del Morell va sol·licitar a l'anualitat 2019 un crèdit per import de 700.000 euros a l'entitat financera del BBVA per atendre despesa d'inversió, la qual es va sumar a les tres operacions que encara tenia vigents i que ja han estat detallades en aquest document.*

*Això implica manca de liquiditat pròpia per tal de fer front als projectes a executar per part de l'ens local, fet que s'hauria de reconduir, comprovant si aquesta manca de liquiditat prové per manca de recursos/capacitat de recaptació dels ja existents, o per sobrepassar l'entitat el sostre de despesa establert a l'anualitat precedent, fet que sembla la circumstància més plausible atès l'incompliment produït a la Liquidació 2019, tant del principi d'Estabilitat Pressupostària, com del de la Regla de la Despesa.*

*Per tant, per evitar aquestes necessitats futures, es considera fonamental la confecció i aprovació d'un Pla de Tresoreria que inclourà, 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, i vetllaran per l'adequació del seu ritme d'assumpció de compromisos de despesa a l'execució del pla.*

*En base a les conclusions del Pla, el qual actualment resta en confecció, es podran extreure les necessitats presents i futures de la corporació i les mesures a implementar.*



## Ajuntament del Morell

*Altrament, la corporació resta igualment obligada, atesos els resultats obtinguts a la Liquidació de l'any 2019, a la Confecció d'un Pla Econòmic i Financer que permeti l'any en curs (2020) i el següent (2021) el compliment dels objectius d'estabilitat i de la regla de despesa, amb el contingut i abast establerts legalment.*

*Finalment, el tercer document d'influència directa per determinar les necessitats, tant present com futures de la corporació en aquest àmbit, es l'Informe Anual de Control Financer a elaborar per la intervenció municipal, el qual determinarà les anomalies/mancances a les mostres d'expedients sotmesos a control, i proposarà les mesures a implementar al Pla d'Acció posterior, que permetin reconduir/corregir aquestes, fet que pot afectar directament a les necessitats d'efectiu de la corporació.*

- **Capacitat de l'entitat per complir amb les seves obligacions de pagament: La Corporació mostra una capacitat inestable per atendre les seves obligacions de pagament, fet que es reflecteix a l'incompliment permanent del Període Mig de Pagament i l'Estat de Morositat que s'informen periòdicament al Ministeri d'Hisenda de l'Administració de l'Estat, excedint en tres dels quatre trimestres dels 30 dies màxims establerts per l'abonament de les despeses derivades de relacions contractuals des del reconeixement de l'obligació respectiva, tal i com es detalla a continuació:**
- *Efectes de la posició financera de l'entitat, operacions d'inversió i finançament que hagin produït moviments en la tresoreria: Per tant, la corporació es situa a final de l'exercici en una **posició de dèficit financer, amb una reducció de la tresoreria respecte a l'1 de gener de 2019, en 2.404.412,95 euros**, dada que es reflecteix gràficament a l'estat de la tresoreria extret de la comptabilitat:*

**SISÈ.-** De l'anàlisi del **Resultat Pressupostari** i la liquidació de l'any 2019 de l'Ajuntament, se'n desprèn que **els recursos pressupostaris han estat insuficients per finançar les despeses pressupostàries**, fet que es manifesta, tant al Resultat Pressupostari Negatiu de l'Exercici, com als estat de liquidació dels pressupostos d'ingressos i despeses que s'adjunten a continuació:

Per tant, tal i com s'exposa a l'informe, la corporació ha d'aprovar un Pla Econòmic i Financer a la present anualitat 2020, el qual serà presentat davant el Ple en el termini màxim d'un mes des que es constati l'incompliment.

El termini màxim per a l'aprovació del Pla pel Ple és de dos mesos comptats des de la seva presentació i la seva engegada no podrà excedir de tres mesos des de la constatació de l'incompliment, tal com estableix l'article 23.1 del la Llei Orgànica 2/2012, de 27 d'abril, d'Estabilitat Pressupostària i Sostenibilitat Financera.

És el que s'informa sense perjudici d'un criteri millor fundat jurídica i comptablement.

**(DOCUMENT SIGNAT ELECTRÒNICAMENT AL MARGE)**

